



Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации
Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный
аграрный университет»

Ю. Ю. Газизьянова

ПРАКТИКИ

Методические указания

Кинель
ИБЦ Самарского ГАУ
2023

УДК 330
ББК 65р
Г13

Рекомендовано учебно-методическим советом Самарского ГАУ

Газизьянова, Ю.Ю.

Г13 Практики : методические указания / Ю. Ю. Газизьянова.
– Кинель : ИБЦ Самарского ГАУ, 2023. – 32 с.

В методических указаниях представлен порядок прохождения практик, даны рекомендации по подготовке и оформлению отчетов о прохождении практик. Учебное издание предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, а также для руководителей практик.

© ФГБОУ ВО Самарский ГАУ, 2023
© Газизьянова Ю. Ю., 2023

Предисловие

Учебное издание предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности». Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Методические указания являются основным учебным изданием, определяющим порядок прохождения учебной и производственной, в том числе преддипломной практик.

Целью издания является оказание методической помощи обучающимся при прохождении учебной и производственных практик, подготовке отчетов о прохождении практик и, как следствие, формирование соответствующих компетенций в области профессиональной деятельности.

В методических указаниях отражены основные этапы прохождения учебной практики (ознакомительной практики), производственной практики (практики по профилю профессиональной деятельности; научно-исследовательской работы; преддипломной практики), сформулированы цели и задачи практик, представлены общие требования к организации и проведению практик, примерная тематика заданий по прохождению практик, сформулированы требования к оформлению отчета о прохождении практики.

Представленный в данном издании материал структурирован по разделам, что позволяет обучающемуся в процессе выполнения отдельных видов работы обращаться к соответствующему разделу методических указаний.

1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИК

Согласно ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность программа специалитета в том числе включает блок «Практики», в который входят учебная и производственная, в том числе, преддипломная практики.

Прохождение практики при освоении образовательной программы предполагает выполнение обучающимися определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенций по профилю образовательной программы.

ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность предусмотрен тип учебной практики – ознакомительная.

Также ФГОС ВО определяет типы производственной практики:

- практика по профилю профессиональной деятельности;
- научно-исследовательская работа;
- преддипломная практика.

Учебная и (или) производственная практики могут проводиться в структурных подразделениях университета либо в профильных организациях, с которыми заключается договор на проведение практики.

Календарным учебным графиком и учебным планом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность предусмотрено прохождение практики обучающимися путем чередования с реализацией иных компонентов образовательной программы.

Для руководства практикой, проводимой в университете, назначаются руководитель (руководители) практики из числа лиц, относящихся к профессорско-преподавательскому составу университета (далее – руководитель практики от организации).

Для руководства практикой, проводимой в профильной организации, назначаются руководитель (руководители) практики из числа лиц, относящихся к профессорско-преподавательскому составу университета (далее – руководитель практики от организации) и руководитель (руководители) практики из числа работников профильной организации (далее – руководитель практики от профильной организации).

По окончании прохождения практики обучающийся должен предоставить руководителю практики от организации письменный отчет, содержащий результаты выполненных заданий. Отчет о прохождении практики должен быть сброшюрован в следующем порядке.

1. Титульный лист (прил. 1).

2. Оглавление.
3. Введение.
4. Основная часть.
5. Выводы и предложения.
6. Список использованной литературы и источников.
7. Приложения (при наличии).

Отчет должен быть набран на компьютере, грамотно оформлен, сброшюрован в папку, подписан обучающимся, сдан для регистрации на выпускающую кафедру.

Индивидуальное задание оформляется по примеру, приведенному в приложении 2.

Текстовая часть отчета набирается в редакторе Microsoft WORD на листах формата А4 (210×297 мм) без рамки, соблюдением следующих размеров полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Текст должен быть напечатан через 1,5 межстрочных интервала шрифтом 14 Times New Roman. Грамматические и синтаксические ошибки, сокращения слов, кроме общепринятых, недопустимы. Плотность текста должна быть одинаковой, не допускается подчеркивание слов и фраз. Страницы текста подлежат обязательной нумерации, которая проводится арабскими цифрами с соблюдением сквозной нумерации по всему тексту. Номер страницы представляют по центру без точки в конце, титульный лист при этом он не нумеруется.

В случае, если практика была проведена в профильной организации, обучающийся должен представить вместе с отчетом характеристику, в которой руководитель практики от профильной организации оценивает деятельность обучающегося в период прохождения практики.

Результаты прохождения практики оцениваются посредством проведения промежуточной аттестации. Промежуточная аттестация по итогам прохождения учебной практики осуществляется в виде зачета. Зачет проводится в форме защиты отчета, по результатам защиты выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено».

Промежуточная аттестация по итогам прохождения производственной практики осуществляется в виде зачета с оценкой. Зачет проводится в форме защиты отчета о прохождении практики перед специально созданной комиссией. В процессе защиты обучающийся должен кратко изложить основные результаты проделанной работы, выводы и рекомендации. По результатам защиты комиссия выставляет обучающемуся оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по практике или непрохождение промежуточной аттестации по практике при отсутствии уважительных причин признаются академической задолженностью.

2. УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА

Учебная практика (ознакомительная практика) (далее – учебная практика) проводится в соответствии с календарным графиком учебного процесса на учебный год и учебным планом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» в 6 семестре 3 курса в течение 2 недель (3 зачетные единицы, 108 часов).

Цель учебной практики заключается в формировании у обучающихся компетенций, первоначального практического опыта, закреплении знаний и умений, приобретаемых обучающимися в результате освоения теоретических курсов, и способствует комплексному формированию универсальных, обще-профессиональных и профессиональных компетенций.

Задачами учебной практики являются:

- закрепление, углубление и расширение теоретических знаний, умений и навыков, полученных в процессе теоретического обучения;
- формирование навыков самостоятельной работы, самоанализа и самооценки результатов собственной деятельности;
- формирование представлений об этике профессиональной деятельности в области экономической безопасности;
- развитие и закрепление базовых умений и навыков по изученным дисциплинам;
- формирование навыков, необходимых для работы по специальности;
- формирование умения ставить информационно-вычислительные задачи, правильно выбирать методы и средства их решения.

В результате прохождения практики обучающийся должен:

Знать:

- нормативно-правовые акты, регулирующие порядок организации бухгалтерского учета и документационного обеспечения управленческой деятельности;
- правила организации документооборота;
- классификацию документов в организации;
- формы и порядок составления первичных документов по учёту хозяйственных операций, служебных документов, используемых в документировании деятельности организации;
- технические средства и информационно-коммуникационные технологии, используемые при решении стандартных задач профессиональной деятельности;
- нормативно-правовые актов в сфере экономики и нормы профессио-

нальной этики, социальные и экономические последствия нарушения профессиональной этики и противоправного поведения.

Уметь:

- собрать, проанализировать и обработать данные, необходимые для решения профессиональных задач;
- использовать нормативные правовые, регламентирующие оформление, обработку и хранение управленческой документации и организации делопроизводства в коммерческой организации;
- применять правовые, нравственные и этические нормы, требования профессиональной этики при осуществлении профессиональной деятельности;
- использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии;
- применять методы и способы работы с информацией в профессиональной деятельности;
- составлять и оформлять управленческую документацию.

Владеть:

- навыком сбора, анализа и обработки массивов исследовательских данных в соответствии с поставленной задачей;
- навыками заполнения первичных документов на различных участках учета и оформления хозяйственных операций первичными документам;
- навыками осуществления проверки поступающих в бухгалтерию первичных документов;
- приемами обработки первичных бухгалтерских документов и способов исправления ошибок в них;
- понятийно-категориальным аппаратом этики делового общения, принципами и методами деловых коммуникаций в профессиональной деятельности;
- навыком практического применения информационно-коммуникационных технологий для обработки служебной документации;
- навыками отражения результатов профессиональной деятельности в экономической, юридической и иной документации.

Прохождение практики включает в себя три этапа.

1) Подготовительный этап, в ходе которого проводится общее инструктивно-методическое собрание с целью знакомства обучающихся с нормативными актами, регламентирующими порядок прохождения практики, и правилами организации практики, прохождения инструктажа по безопасности. Также на данном этапе руководитель практики выдает задание на практику (приложение 2). Примерная тематика заданий представлена в приложении 3.

2) Основной этап предполагает сбор, обработку, анализ и систематизацию материала, необходимого для выполнения задания. Обучающийся работает с нормативно-правовыми актами, учебной литературой, информационно-справочными системами, периодическими изданиями, обобщает полученную информацию, формулирует выводы и предложения по результатам практики.

3) Заключительный этап включает подготовку и оформление всей необходимой документации о результатах прохождения практики, промежуточную аттестацию.

3. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА

3.1. Практика по профилю профессиональной деятельности

Производственная практика (Практика по профилю профессиональной деятельности) (далее – практика по профилю профессиональной деятельности) входит в блок 2 «Практики», который относится к обязательной части основной профессиональной образовательной программы подготовки по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

В соответствии с учебным планом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» и календарным графиком учебного процесса практика по профилю профессиональной деятельности обучающиеся проходят в 8 семестре 4 курса в течение 2 недель (3 зачетные единицы, 108 часов).

Целью практики по профилю профессиональной деятельности является формирование у обучающихся системы компетенций для решения профессиональных задач в области экономической безопасности, а также первоначального практического опыта для последующего освоения ими компетенций по избранной специальности.

Задачами прохождения практики являются:

- закрепление, углубление и расширение теоретических знаний, умений и навыков, полученных в процессе теоретического обучения;
- осознание мотивов и ценностей в избранной профессии;
- формирование навыков самостоятельной работы, самоанализа и самооценки результатов собственной деятельности;
- ознакомление и усвоение методологии и технологии решения профессиональных задач (проблем);
- овладение профессионально-практическими умениями, производственными навыками;

- овладение современными методами получения, обработки и анализа бухгалтерской, финансовой и экономической информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений;
- закрепление навыков проведения финансово-экономического анализа предприятия (учреждения, организации) за прошедший год;
- развитие навыков проведения анализа действующей системы экономической безопасности на предприятии;
- знакомство с основными элементами системы экономической безопасности предприятия;
- формирование навыков проведения анализа внутренних и внешних угроз экономической безопасности предприятия;
- развитие способности представлять результаты проведенного исследования в виде отчета о производственной практике, доклада на научно-практической конференции.

В результате прохождения практики по профилю профессиональной деятельности обучающийся должен:

Знать:

- современные способы сбора, обработки и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей;
- основы построения, расчета и анализа современной системы экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- сущность теневой экономики, методы выявления и оценки ее параметров; социально-экономические последствия теневой экономики;
- организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической безопасности;
- методы совершенствования мероприятий, направленных на предупреждение правонарушений или преступлений в сфере экономики.

Уметь:

- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценивать параметры теневой экономики и ее социально-экономические последствия;
- строить на основе описания ситуации стандартные экономические модели;
- определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, отрасли, региона;
- моделировать систему обеспечения экономической безопасности для различных типов предприятий, учреждений, организаций;

- готовить отчеты, справки и доклады по результатам экономических исследований;
- идентифицировать правонарушения или преступления в сфере экономики, выявлять и устранять их причины.

Владеть:

- навыками выявления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;
- методикой проведения инвентаризации и ревизии, внутреннего и внешнего контроля, организации и проведения документальных и иных проверок финансово-хозяйственной деятельности;
- навыками разработки мероприятий по повышению экономической безопасности, с учетом зарубежного опыта и оценки ее эффективности;
- навыками своевременного осуществления мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и устранение правонарушений или преступлений в сфере экономики, их причин и условий; а также навыками совершенствования мероприятий, направленных на предупреждение правонарушений или преступлений в сфере экономики;
- навыками и инструментами сбора, анализа и оценки информации, для составления прогнозов основных угроз экономической безопасности субъектов хозяйствования и составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности.

Прохождение практики включает в себя *следующие этапы:*

1) Подготовительный этап включает в себя общее инструктивно-методическое собрание с целью информирования студентов обо всех действующих в университете правилах организации практики, приказе ректора на предстоящий период и особенностях проведения практики. Знакомство каждого обучающегося с его предстоящим рабочим местом и обеспечение прохождения всех обусловленных законодательством инструктажей по безопасности, оформление документов для прохождения практики.

2) Основной этап включает сбор и анализ фактологического, статистического, научно-теоретического материала, необходимого для выполнения задания, выданного руководителем от университета. На данном этапе необходимо проанализировать финансово-экономическое состояние исследуемого предприятия, описать структуру экономического отдела и финансово-учетных служб, наличие и качество действующих внутренних нормативно-распорядительных документов, изучить системы управления экономической безопасностью, определить какие подразделения и какие функции выполняют по управлению экономической безопасностью на данном предприятии, изучить нормативно-правовое обеспечение данного процесса, оценить угрозы и риски функционирования предприятия.

Примерная тематика индивидуальных заданий представлена в приложении 3.

3) На заключительном этапе обучающимся осуществляется обработка и анализ полученной информации, подготовка и оформление отчета о прохождении практики.

3.2 Научно-исследовательская работа

Производственная практика (Научно-исследовательская работа) (далее – научно-исследовательская работа) входит в блок 2 «Практики», относится к части, основной профессиональной образовательной программы подготовки по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формируемой участниками образовательных отношений.

В соответствии с учебным планом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» и календарным графиком учебного процесса данную практику обучающиеся проходят в 10 семестре 5 курса в течение 2 недель (3 зачетные единицы, 108 часов).

Целью научно-исследовательской работы является формирование у обучающихся системы компетенций необходимых для проведения как самостоятельной научно-исследовательской работы, результатом которой является написание и успешная защита выпускной квалификационной (дипломной) работы, так и научно-исследовательской работы в составе научного коллектива.

Задачами прохождения данной практики являются:

- приобретение опыта в исследовании актуальной научной проблемы, а также подбор необходимых материалов для выполнения выпускной квалификационной работы.

- обеспечение становления профессионального научно-исследовательского мышления специалистов, формирование у них четкого представления об основных профессиональных задачах, способах их решения;

- формирование умений использовать современные технологии сбора информации, обработки и интерпретации полученных экспериментальных и эмпирических данных, владение современными методами исследований;

- формирование готовности проектировать и реализовывать в образовательной практике новое содержание учебных программ, осуществлять инновационные образовательные технологии;

- обеспечение готовности к профессиональному самосовершенствованию

нию, развитию инновационного мышления и творческого потенциала, профессионального мастерства;

- самостоятельное формулирование и решение задач, возникающих в ходе научно-исследовательской деятельности и требующих углубленных профессиональных знаний;

- проведение библиографической работы с привлечением современных информационных технологий.

В результате прохождения производственной практики студент должен:

Знать:

- процесс проведения, состав и виды научных исследований;
- основные отечественные и зарубежные исследования, соответствующие теме НИР;

- пути возможного теоретического и практического применения имеющихся исследований;

- теоретические и методические основы формирования системы показателей в области экономической безопасности;

- приемы сбора, анализа и обработки информации в целях формирования показателей в области экономической безопасности;

- систему выбора инструментальных средств для обработки экономических и производственных данных;

- области приложения полученных профессиональных умений в сфере экономической безопасности.

Уметь:

- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценивать параметры теневой экономики и ее социально-экономические последствия;

- самостоятельно анализировать, обобщать материалы различных источников и критически оценивать новые методы и результаты исследований в области экономической безопасности;

- самостоятельно проводить и обосновывать научные исследования на основе анализа экономической, бухгалтерской, статистической и управленческой информации;

- ориентироваться в результатах новейших отечественных и зарубежных теоретических и прикладных исследований в выбранной области;

- обосновывать актуальность теоретической и практической значимости исследуемой проблемы;

- выбирать и систематизировать различные источники информации, необходимые для проведения исследования;

- интерпретировать полученные результаты о происходящих социально-экономических процессах и явлениях;
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие состояние экономической безопасности;
- на основе использования экономико-математического аппарата строить аналитические таблицы, схемы, графики;
- самостоятельно вести научный поиск и решать конкретные научно-практические задачи;
- представлять итоги проделанной работы, полученные в результате прохождения практики, в виде рефератов (обзор литературы), статей, докладов, презентаций.

Владеть:

- навыками поиска, сбора, обработки и систематизации информации различного характера (теоретической, статистической, нормативно-правовой, финансовой и т.п.);
- способами организации и проведения научного исследования и выбора форм представления полученных результатов;
- способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость выбранной темы исследования;
- методологией научного познания и творчества;
- инструментарием и методами проведения научных исследований;
- современными информационными технологиями, методами получения, обработки, хранения и использования научной информации;
- навыками публичного выступления, подготовки презентации (демонстрационных материалов);
- навыками и инструментами сбора, анализа и оценки информации, для составления прогнозов основных угроз экономической безопасности субъектов хозяйствования и составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности.

Процесс выполнения научно-исследовательской работы можно разделить на три *этапа*.

1) Подготовительный этап включает в себя общее инструктивно-методическое собрание с целью информирования студентов обо всех действующих в университете правилах организации практики, приказе ректора на предстоящий период и особенностях проведения практики; знакомство каждого студента с его предстоящим рабочим местом и обеспечение прохождения всех обусловленных законодательством инструктажей по безопасности; оформление индивидуального задания на практику.

2) Основной этап предполагает работу с отечественной и зарубежной

научной литературой по теоретическим и методологическим аспектам темы научного исследования; обоснование актуальности темы научного исследования; формулировку цели и задач научного исследования; определение объекта и предмета научного исследования; критический обзор существующих подходов, теорий и концепций по выбранной теме научного исследования; аналитическую работу по теме научного исследования. Примерная тематика индивидуальных заданий представлена в приложении 3.

3) **Заключительный** этап включает обработку и анализ полученной информации, подготовка и оформление отчета о прохождении практики.

3.3. Преддипломная практика

Производственная практика (Преддипломная практика) (далее – преддипломная практика) входит в блок 2 «Практики», относится к части, основной профессиональной образовательной программы подготовки по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формируемой участниками образовательных отношений.

В соответствии с учебным планом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» и календарным графиком учебного процесса преддипломную практику обучающиеся проходят в течение 12 недель (18 зачетные единицы, 648 часов) в 10 семестре 5 курса очной формы обучения и в 11 семестре 6 курса заочной формы обучения.

Целью прохождения производственной практики (преддипломной практики) (далее – производственной практики) является формирование у обучающихся системы компетенций для решения профессиональных задач в области экономической безопасности, а также сбор и обработка материала для написания выпускной квалификационной работы.

Задачами прохождения производственной практики являются:

- закрепление, углубление и расширение теоретических знаний, умений и навыков, полученных в процессе теоретического обучения;
- осознание мотивов и ценностей в избранной профессии;
- формирование навыков самостоятельной работы, самоанализа и самооценки результатов собственной деятельности;
- ознакомление и усвоение методологии и технологии решения профессиональных задач (проблем);
- овладение профессионально-практическими умениями, производственными навыками;
- овладение современными методами получения, обработки и анализа

бухгалтерской, финансовой и экономической информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений;

- закрепление навыков проведения финансово-экономического анализа предприятия (учреждения, организации) за прошедший год;
- развитие навыков проведения анализа действующей системы экономической безопасности на предприятии;
- знакомство с основными элементами системы экономической безопасности предприятия;
- формирование навыков проведения анализа внутренних и внешних угроз экономической безопасности предприятия;
- развитие способности представлять результаты проведенного исследования в виде отчета о производственной практике, доклада на научно-практической конференции студентов;
- сбор и обработка материала для написания выпускной квалификационной работы.

В результате прохождения производственной практики студент должен:

Знать:

- сущность и значение информации, информационных процессов в обеспечении экономической безопасности, состав инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иной экономической информации;
- правовые основы обеспечения экономической безопасности;
- основные понятия и категории, критерии и показатели экономической безопасности, основы их построения, расчета и анализа;
- организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической безопасности;
- методы совершенствования мероприятий, направленных на предупреждение правонарушений или преступлений в сфере экономики.

Уметь:

- формулировать проблематику в сфере экономической безопасности и решать задачи, связанные с профессиональной областью экономиста;
- проводить анализ деятельности хозяйствующего субъекта с целью предупреждения, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;
- определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта, отрасли, региона;
- моделировать систему обеспечения экономической безопасности для различных типов предприятий, учреждений, организаций;
- готовить отчеты, справки и доклады по результатам экономических исследований;

– идентифицировать правонарушения или преступления в сфере экономики, выявлять и устранять их причины.

Владеть:

– навыками выявления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;

– методикой проведения инвентаризации и ревизии, внутреннего и внешнего контроля, организации и проведения документальных и иных проверок финансово-хозяйственной деятельности;

– навыками разработки мероприятий по повышению экономической безопасности, с учетом зарубежного опыта и оценки ее эффективности;

– навыками своевременного осуществления мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и устранение правонарушений или преступлений в сфере экономики, их причин и условий; а также навыками совершенствования мероприятий, направленных на предупреждение правонарушений или преступлений в сфере экономики;

– навыками и инструментами сбора, анализа и оценки информации, для составления прогнозов основных угроз экономической безопасности субъектов хозяйствования и составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности;

– навыками сбора необходимого для дипломной работы практического и библиографического материала.

Процесс прохождения преддипломной практики можно разделить на три *этапа*.

1) Подготовительный этап включает в себя общее инструктивно-методическое собрание с целью информирования студентов обо всех действующих в университете правилах организации практики, приказе ректора на предстоящий период и особенностях проведения практики; знакомство каждого студента с его предстоящим рабочим местом и обеспечение прохождения всех обусловленных законодательством инструктажей по безопасности; оформление индивидуального задания на практику.

2) Основной этап предполагает изучение нормативно-справочной, правовой информации, научной литературы по теории и практике исследуемой проблемы. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия с точки зрения его экономической безопасности. Изучение действующей системы экономической безопасности и ее отдельных элементов на предприятии. Изучение внешних и внутренних угроз экономической безопасности предприятия. Примерная тематика индивидуальных заданий представлена в приложении 3.

3) Заключительный этап включает обработку и анализ полученной информации, подготовка и оформление отчета о прохождении практики.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Образец титульного листа отчета о прохождении практики
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

Экономический факультет
Кафедра «Экономическая безопасность, учет и анализ»

ОТЧЕТ

о прохождении _____ практики
(вид практики)

(тип практики)

(период прохождения практики)

Обучающегося _____ курса _____ группы

Фамилия И.О. обучающегося

Руководитель практики от организации

Фамилия И.О. руководителя

Отчет защищен с оценкой

« _____ »

подпись руководителя практики от организации, дата

Кинель 20____

Пример оформления задания

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Самарский государственный аграрный университет»

Факультет _____

Кафедра _____

Специальность _____

ЗАДАНИЕ

на _____
вид практики

_____ тип практики

обучающийся _____
фамилия, имя, отчество, курс, номер группы

Место прохождения практики _____

(наименование организации)

Срок прохождения практики с _____ по _____

Содержание задания на практику (перечень подлежащих рассмотрению вопросов): _____

Индивидуальное задание: _____

Дата выдачи задания « ____ » _____ 20__ г.

Руководитель практики от организации

_____ / _____

подпись

И.О. Фамилия

Принял к исполнению _____ / _____
подпись И.О. Фамилия обучающегося

« ____ » _____ 20__ г.

**Примерная тематика индивидуальных заданий
для прохождения учебной практики**

1. Государственная система документационного обеспечения управления.
2. Классификация документов в России.
3. Современные способы и техника создания документов.
4. Требования к оформлению документов управленческой деятельности.
5. Организационно-правовые документы предприятия.
6. Организационно-распорядительные документы предприятия.
7. Справочно-информационные документы предприятия.
8. Организация документооборота на предприятии.
9. Особенности оформления документов по личному составу.
10. Особенности оформления коммерческих документов.
11. Оформление номенклатуры дел.
12. Конфиденциальное делопроизводство.
13. Организация службы делопроизводства на предприятии

**Примерная тематика индивидуальных заданий
для прохождения производственной практики
(Практики по профилю профессиональной деятельности)**

1. Служба экономической безопасности предприятия в деле обеспечения его конкурентоспособности.
2. Документооборот предприятия (подразделения) как элемент системы экономической безопасности.
3. Работа службы экономической безопасности предприятия в деле обеспечения его финансовой устойчивости.
4. Оценка эффективности инвестиционной политики предприятия с точки зрения обеспечения его экономической безопасности.
5. Пути совершенствования работы службы экономической безопасности предприятия (организации).
6. Организация работы службы экономической безопасности предприятия (организации) по оценке потенциальных деловых партнёров в условиях рыночной неопределённости.
7. Организация работы службы экономической безопасности предприятия по вопросам защиты коммерческой тайны.
8. Проблема промышленного шпионажа как угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта на примере предприятия (организации).

9. Система управления дебиторской задолженностью предприятия (организации) с целью обеспечения экономической безопасности предприятия.
10. Взаимосвязь экологической и экономической безопасности хозяйствующего субъекта на примере предприятия (организации).
11. Оценка эффективности кадровой политики предприятия с точки зрения обеспечения его экономической безопасности.
12. Оценка эффективности методов работы с проблемной задолженностью предприятия в системе управления кредиторской задолженностью.
13. Основные подходы к формированию службы экономической безопасности предприятия (организации).
14. исследование системы налогообложения предприятия с целью оценки налоговой нагрузки предприятия.

**Примерная тематика индивидуальных заданий
для прохождения производственной практики
(Научно-исследовательской работы)**

1. Анализ и оценка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в процессе проведения судебно-экономической экспертизы.
2. Анализ динамики показателей конкурентоспособности в целях обеспечения экономической безопасности публичного акционерного общества.
3. Анализ доходности, ликвидности и рисков хозяйствующего субъекта.
4. Анализ и оценка возможных экономических потерь в случае нарушения финансовой безопасности и определение необходимых компенсационных резервов.
5. Анализ и оценка деятельности службы экономической безопасности по обеспечению функционирования предприятия.
6. Анализ и оценка информационной составляющей экономической безопасности предприятия (организации).
7. Анализ и оценка кадровой составляющей экономической безопасности предприятия (организации).
8. Анализ и оценка работы службы экономической безопасности организации.
9. Анализ и оценка состояния финансовой составляющей экономической безопасности предприятия (организации).
10. Анализ и оценка технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия (организации).
11. Анализ качественных и количественных показателей-критериев экономической безопасности: проблемы и перспективы развития предприятия.
12. Анализ рисков и угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

13. Анализ финансового состояния и выявление признаков банкротства организации в целях обеспечения экономической безопасности.
14. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности в системе экономической безопасности предприятия.
15. Анализ финансовых результатов предприятия в целях обеспечения экономической безопасности
16. Аналитические методы влияния и профилактики нарушений, злоупотреблений в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы на примере конкретного предприятия
17. Аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия в условиях антикризисного управления.
18. Банкротство предприятия и разработка антикризисной программы.
19. Бухгалтерская экспертиза движения валютных средств экономического субъекта.
20. Бухгалтерская экспертиза движения денежных средств на расчетных и прочих счетах в банке.
21. Бухгалтерская экспертиза налогооблагаемой и чистой прибыли.
22. Бухгалтерская экспертиза прочих доходов и расходов экономического субъекта.
23. Бухгалтерская экспертиза расчетов с покупателями и заказчиками.
24. Бухгалтерская экспертиза текущих расчетов и обязательств с разными дебиторами и кредиторами.
25. Бухгалтерская экспертиза текущих расчетов с контрагентами.
26. Влияние автоматизации бухгалтерского учета на механизм противоправной деятельности и методику ее доказывания.
27. Влияние внутренних и внешних факторов на экономическую безопасность предприятия.
28. Влияние состояния основных фондов (технологического оборудования) на обеспечение экономической безопасности предприятия.
29. Внутренние и внешние угрозы экономической безопасности экономического субъекта.
30. Деятельность службы экономической безопасности по анализу и оценке производственной и финансовой деятельности предприятия.
31. Деятельность службы экономической безопасности по совершенствованию механизма анализа, формирования и использования прибыли предприятия.
32. Деятельность службы экономической безопасности по управлению персоналом в кризисной ситуации.
33. Деятельность службы экономической безопасности, направленная на совершенствование финансовой устойчивости предприятия.

34. Диагностика экологической составляющей экономической безопасности предприятия (организации).
35. Диагностика экономического состояния предприятия, анализ угроз экономической безопасности при планировании инновационных проектов.
36. Документальная ревизия как метод внутреннего контроля и собирания доказательств.
37. Документальный анализ и основы его применения в юридической практике.
38. Документы в бухгалтерском учете и их значение по гражданским и арбитражным делам.
39. Документы в бухгалтерском учете и их значение по уголовным делам.
40. Защита коммерческой тайны в целях обеспечения экономической безопасности предприятия
41. Инвентаризация и ее значение при доказывании экономических правонарушений.
42. Инвестиционная политика предприятия (организации) как условие укрепления его экономической безопасности.
43. Интеллектуальная и кадровая безопасность предприятия как составляющая экономической безопасности.
44. Информационное обеспечение процедур контроля налогообложения.
45. Использование бухгалтерской документации и финансовой отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы.
46. Использование результатов аудиторских проверок при проведении бухгалтерской экспертизы.
47. Использование учетной информации о себестоимости проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг) при доказывании налоговых нарушений.
48. Использование учетной информации об оплате труда при расследовании налоговых правонарушений.
49. Контроль доходов и расходов организации при упрощенной системе налогообложения.
50. Контроль и определение документальной обоснованности расходования материально-производственных запасов экономического субъекта.
51. Контроль и определение документальной обоснованности формирования фонда оплаты труда.
52. Контроль формирования и исполнения бюджета в целях обеспечения экономической безопасности муниципального учреждения
53. Концептуальные подходы к проблеме защиты коммерческой тайны.

54. Коррупция как угроза экономической безопасности предпринимательской деятельности.
55. Кредитование малого бизнеса в целях обеспечения экономической безопасности региона.
56. Методика проверки правильности применения экономическим субъектом льгот и вычетов при расчетах с бюджетом.
57. Налоговая политика и её роль в обеспечении экономической безопасности.
58. Обеспечение экономической безопасности в сфере наличных и безналичных операций экономического субъекта.
59. Управление рисками как фактор обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта в сфере сельского хозяйства.
60. Риск как признак предпринимательской деятельности.
61. Механизмы обеспечения экономической безопасности предприятий в условиях цифровой трансформации.
62. Экономические основы противодействия коррупционной деятельности на предприятиях.
63. Обеспечение экономической безопасности деятельности предприятия.

**Примерная тематика индивидуальных заданий
для прохождения производственной практики
(Преддипломной практики)**

1. Коррупция как угроза экономической безопасности предпринимательской деятельности.
2. Экономические основы противодействия коррупционной деятельности на предприятиях.
3. Экономико-правовое обеспечение экологической безопасности предприятия.
4. Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов как подсистемы экономической безопасности региона.
5. Конкурентоспособность как механизм обеспечения экономической безопасности предприятия.
6. Управление финансовой устойчивостью как механизм обеспечения экономической безопасности предприятия.
7. Оценка потенциально-возможных угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
8. Анализ потенциальных угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
9. Факторы и источники угроз экономической безопасности предприятия и пути их снижения.

10. Влияние эффективности использования производственного потенциала на экономическую безопасность предприятия.
11. Влияние эффективности использования финансовых ресурсов предприятия на его экономическую безопасность.
12. Влияние эффективности использования денежных ресурсов на экономическую безопасность предприятия.
13. Влияние эффективности использования основных фондов предприятия на его экономическую безопасность.
14. Влияние эффективности использования оборотных средств на экономическую безопасность предприятия.
15. Влияние эффективности использования материальных ресурсов на экономическую безопасность предприятия.
16. Влияние эффективности использования трудовых ресурсов на его экономическую безопасность.
17. Влияние эффективности использования трудового потенциала на экономическую безопасность предприятия.
18. Экономическая оценка развития кризисных ситуаций и их нейтрализация на предприятии.
19. Развитие механизма обеспечения экономической безопасности предприятий АПК.
20. Роль риск-менеджмента в обеспечении экономической безопасности предприятия.
21. Формирование системы управления рисками на предприятии.
22. Управление финансовыми рисками в системе обеспечения экономической безопасности предприятия.
23. Совершенствование правового обеспечения производственной и маркетинговой стратегии хозяйствующего субъекта в системе обеспечения экономической безопасности.
24. Анализ и оценка финансовой составляющей экономической безопасности предприятия.
25. Анализ и оценка информационной составляющей экономической безопасности предприятия.
26. Анализ и оценка кадровой составляющей экономической безопасности предприятия.
27. Развитие системы внутривозрастного контроля предприятия как фактора укрепления его экономической безопасности.
28. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности.
29. Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение экономической безопасности предприятия.

30. Роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности предприятия.
31. Содержание и правовые основы комплексной судебно-экономической экспертизы.
32. Создание и функционирование службы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
33. Система защиты конфиденциальной информации предприятия для обеспечения его экономической безопасности.
34. Методика оценки стоимости организационных, технических и иных методов обеспечения экономической безопасности предприятия.
35. Государственная политика в области обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
36. Государственная поддержка сельскохозяйственного предприятия как фактор его экономической безопасности.
37. Внешние угрозы экономической безопасности предприятия: оценка, анализ и управление.
38. Правовое обеспечение функционирования деловой разведки для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
39. Планирование и учет хозяйственных процессов предприятия как важные элементы обеспечения его экономической безопасности.
40. Мошенничество с финансовой отчетностью как основная угроза экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
41. Банкротство как угроза экономической безопасности предприятия.
42. Диагностика кризисных ситуаций как инструмент обеспечения экономической безопасности предприятия.
43. Антикризисное финансовое управление в системе экономической безопасности предприятия.
44. Оптимизация налоговой базы предприятия как фактор укрепления его экономической безопасности.
45. Анализ налоговой нагрузки в системе налоговой безопасности сельскохозяйственного предприятия.
46. Роль кадровой политики в обеспечении экономической безопасности предприятия.
47. Финансовый анализ и его роль в обеспечении экономической безопасности предприятия.
48. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью в системе обеспечения экономической безопасности предприятия.
49. Управление прибылью в системе обеспечения экономической безопасности предприятия.
50. Контроллинг в обеспечении экономической безопасности

предприятия.

51. Управление капиталом для обеспечения экономической безопасности предприятия.

52. Управление платёжеспособностью и ликвидностью в целях обеспечения финансовой безопасности предприятия.

Рекомендуемая литература

1. Алексеева Н. А. Комплексный экономический анализ : учебное пособие. Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. 316 с.
2. Альбориева, С. Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум : учебное пособие / С. Н. Альбориева. Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2018. 158 с.
3. Аудит : учебное пособие / Б. А. Аманжолова, Е. К. Болгова, Л. И. Григорьева [и др.]. Новосибирск : НГТУ, 2021. 256 с.
4. Базарова М.У., Бадлуева С.В. Анализ финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций. Практикум. Санкт-Петербург : Лань, 2023. 120 с.
5. Баянова О. В. Бухгалтерский управленческий учет : учебно-методическое пособие. Пермь : ПГАТУ, 2022. 149 с.
6. Богоявленская Е. Е., Николаева А. Б. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие. Казань : КНИТУ-КАИ, 2021. 266 с.
7. Булатенко, М. А. Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта : учебное пособие / М. А. Булатенко, В. Г. Николаев. Москва : РТУ МИРЭА, 2020. 143 с.
8. Бухгалтерский учет : учебное пособие / О. И. Хамзина, Н. Е. Климушкина, Е. А. Лёшина [и др.] ; составители А. А. Навасардян [и др.]. Ульяновск : УлГАУ имени П. А. Столыпина, 2020. 601 с.
9. Виниченко В. А., Тютрюмова Е. Г. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие. Новосибирск : СГУВТ, 2021. 153 с.
10. Газизьянова Ю. Ю., Лазарева Т. Г. Бухгалтерский учет : учебное пособие. Самара : СамГАУ, 2020. 203 с.
11. Джораев, В. О. Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. О. Джораев, Л. А. Тутаева, Л. А. Добродомова. Оренбург : Оренбургский ГАУ, 2023. 155 с.
12. Дымова И. А. Аудит : учебное пособие. Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. 131 с.
13. Золотарев А.А., Кордович В.И. Экономический анализ : учебное пособие. Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2021. 157 с.
14. Каверина Э. Ю. Контроль и ревизия : учебное пособие. Москва : РТУ МИРЭА, 2021. 108 с.
15. Каверина, Э. Ю. Судебно-экономическая экспертиза: актуальные вопросы налоговых экспертиз : учебное пособие / Э. Ю. Каверина. Москва : РТУ МИРЭА, 2019. 110 с.
16. Киреева О. А., Ванчухина Л.И. Бухгалтерский финансовый учет и формирование отчетности : учебное пособие. Уфа : УГНТУ, 2020. 182 с.

17. Копейна Е. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебное пособие. Москва : МУБиНТ, 2021. 124 с.
18. Краснова В. В. Экономическая безопасность : учебно-методическое пособие. Донецк : ДонНУ, 2020. 199 с.
19. Кубарь М.А. Контроль и ревизия : учебное пособие. Персиановский : Донской ГАУ, 2020. 145 с.
20. Лазарева Т. Г. Аудит : методические указания. Самара : СамГАУ, 2021. 60 с.
21. Лебедева, Е. С. Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности предприятия : учебное пособие / Е. С. Лебедева. Москва : РТУ МИРЭА, 2020. 145 с.
22. Лещева М. Г. Анализ финансовой отчетности организаций АПК : учебное пособие. Санкт-Петербург : Лань, 2022. 260 с.
23. Мелихова, Т. В. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие : в 2 частях / Т. В. Мелихова. Иркутск : Иркутский ГАУ, Часть 1, 2021. 143 с.
24. Мелихова, Т. В. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие : в 2 частях / Т. В. Мелихова. Иркутск : Иркутский ГАУ, Часть 2, 2021. 103 с.
25. Милосердова А. Н. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / А. Н. Милосердова, Е. Ю. Пухова, Н. А. Софьин. Нижний Новгород : ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2021. 297 с.
26. Остаев Г. Я. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Г. Я. Остаев. Ижевск : Ижевская ГСХА, 2021. 512 с.
27. Остаев, Г. Я. Теория и методика судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев. Ижевск : Ижевская ГСХА, 2021. 196 с.
28. Павлова, Р. С. Документационное обеспечение управления / Р. С. Павлова. 2-е изд., стер. Санкт-Петербург : Лань, 2023. 608 с.
29. Положение о выпускной квалификационной работе обучающихся по программам бакалавриата, специалитета и магистратуры : СМК 04-46-2023 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://ssaa.ru/svedeniya/document/polog/SМК_04-46-2023.pdf
30. Положение о государственной итоговой аттестации выпускников: СМК 04-89-2023 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://ssaa.ru/svedeniya/document/polog/SМК_04-89-2023.pdf
31. Саталкина, Н. И. Технологии антикризисного управления в экономической безопасности : учебное пособие / Н. И. Саталкина. Тамбов : ТГТУ, 2021. 100 с.
32. Семко, И. А. Основы делопроизводства : учебное пособие / И. А. Семко, Л. А. Алтухова. Ставрополь : СтГАУ, 2018. 119 с.

33. Сергеев, А. Ю. Основы экономической безопасности : учебное пособие / А. Ю. Сергеев. Пенза : ПГУ, 2019. 212 с.
34. Теоретические основы судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе : учебное пособие / С. И. Богатырев, С. В. Лукашов, Р. С. Мелешев, Е. А. Шеверева. Москва : РТУ МИРЭА, 2022. 170 с.
35. Уланова, О. И. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / О. И. Уланова. Пенза : ПГАУ, 2021. 224 с.
36. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / Е. И. Костюкова [и др.]. Санкт-Петербург : Лань, 2022. 368 с.
37. Филобокова Л. Ю. Аудит: практикум : учебное пособие. Москва : РТУ МИРЭА, 2022. 153 с.
38. Финансовый анализ : учебное пособие / составитель Е. В. Королева. 2-е изд., дополн. пос. Караваево : КГСХА, 2021. 140 с.
38. Шурчкова И. Б. Аудит : учебное пособие. Рязань : РГРТУ, Часть 1 2022. 112 с.
39. Экономическая диагностика организации и экономическая безопасность : учебное пособие / составитель А. С. Стринковская. Омск : СиБАДИ, 2022. 108 с.

Оглавление

Предисловие	3
1. Общие требования к организации и проведению практик	4
2. Учебная практика	6
3. Производственная практика	8
3.1. Практика по профилю профессиональной деятельности	8
3.2 Научно-исследовательская работа	11
3.3. Преддипломная практика	14
Приложения	17
Рекомендуемая литература	28

Учебное издание

Газизьянова Юлия Юнусовна

Практики

Методические указания

Подписано в печать 28.08.2023. Формат 60×84/16

Усл. печ. л. 1,86; печ. л. 2.

Тираж 50. Заказ № 181.

Отпечатано с готового оригинал-макета

Издательско-библиотечный центр Самарского ГАУ
446442, Самарская область, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Учебная, 2

Тел.: 8 939 754 04 86, доб. 608.

E-mail: ssaariz@mail.ru.



Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации
Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный
аграрный университет»

Кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

Ю. Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Методические указания для практических занятий

Кинель
ИБЦ Самарского ГАУ
2021

УДК 657.01

Г13

Газизьянова, Ю.Ю.

Г13 Бухгалтерский учет : методические указания / Ю. Ю. Газизьянова, Ю. Н. Кудряшова. – Кинель : ИБЦ Самарского ГАУ, 2021. – 48 с.

Методические указания содержат теоретические аспекты и практические задания, вопросы для самоконтроля по каждой теме дисциплины «Бухгалтерский учет». Учебное издание предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций», а также для обучающихся по другим направлениям, входящим в укрупненную группу специальностей и направлений 38.00.00 Экономика и управление. Издание может быть полезно преподавателям высших учебных заведений, слушателям курсов повышения квалификации, специалистам агропромышленного комплекса.

© ФГБОУ ВО Самарский ГАУ, 2021

© Газизьянова Ю. Ю.,

Кудряшова Ю.Н., 2021

Предисловие

Методические указания подготовлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учет» и предназначены для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций».

Цель настоящих методических указаний состоит в оказании содействия обучающимся в успешном освоении дисциплины. Выполнение предусмотренных методическими материалами заданий по данной дисциплине позволит обучающимся получить необходимые знания, умения и навыки и на их базе сформировать соответствующие компетенции.

Задачами выполнения заданий, предлагаемых в издании, являются:

- повышение уровня понимания, степени и качества усвоения обучающимися вопросов, рассмотренных на лекциях, раскрытых в научной, учебной, научно-популярной литературе и изученных на практических занятиях;
- самостоятельное закрепление навыков работы с нормативно-правовой литературой в области бухгалтерского учета;
- формирование способности применять полученные знания в области бухгалтерского учета в практической деятельности организации;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса.

Методические указания содержат по каждой теме:

- теоретический материал;
- практические и ситуационные задания;
- вопросы для самоконтроля.

В издании приведены вопросы для подготовки к экзамену и рекомендуемая литература.

Тема 1. Хозяйственный учет в системе управления

Цель. Рассмотреть сущность хозяйственного учета и познакомиться с его видами.

Труд человека на первоначальном этапе представлял собой натуральное хозяйство. Но в результате специализации, кооперации и товарообмена человек научился производить всё, что ему нужно для удовлетворения постоянно растущих запросов. Для нормального управления производством человеку нужна была информация о его функционировании и первым шагом после организации любого производства должны быть мероприятия по созданию системы получения и обработки информации о его деятельности. Поэтому уже на ранней стадии деятельности появилась потребность в хозяйственном учёте.

Хозяйственный учет – это наблюдение и контроль за процессами производства, распределения и потребления с целью активного влияния на их развитие в нужном для человечества темпе и направлении, при экономии ресурсов.

В зависимости от характера учетных сведений и способов их получения выделяют статистический, оперативно-технический, бухгалтерский виды хозяйственного учета. Все три вида учета взаимно дополняют друг друга и контролируют. Так как в каждом виде учета используются одни и те же измерители: натуральные, трудовые, денежные.

Задание 1. Раскройте сущность хозяйственного учета.

Задание 2. Дайте сравнительную характеристику видам хозяйственного учета.

Контрольные вопросы

1. Какие виды измерителей применяются в учете?
2. Что такое хозяйственный учет?
3. Какие виды учета объединяет хозяйственный учет?
4. Что такое бухгалтерский учет?

Тема 2. Общая характеристика бухгалтерского учета

Цель. Рассмотреть основные требования к ведению бухгалтерского учета, его задачи, функции и принципы.

Основы нормативно-правового регулирования всего бухгалтерского учета в России заложены в ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6.12.2011г. Структуру нормативных правовых актов, определяющих практику бухгалтерского учета в России, можно представить следующим образом:

1. Конституция РФ;
2. Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;
3. Федеральные законы РФ;
4. Указы Президента РФ;
5. Постановления Правительства РФ;
6. Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету;
7. Отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету;
8. Рекомендации в области бухгалтерского учета.

Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк РФ.

Главная цель бухгалтерского учёта – формирование полной и достоверной информации, обеспечение ею внутренних и внешних пользователей, а также анализ, интерпретация и использование информации для выявления тенденций развития организации, выбора различных альтернатив, принятие управленческих решений.

Бухгалтерский учет на предприятии выполняет информационную, контрольную, аналитическую функции, а также функцию обеспечения сохранности имущества, планирования, обратной связи.

Основные правила построения учетного процесса определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. К ним относятся следующие.

1) Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте РФ.

2) Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

3) Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов РФ.

4) Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и отчетности осуществляется на русском языке.

5) В бухгалтерском учете организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно.

б) Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) хозяйствующие субъекты при ведении бухгалтерского учета должны соблюдать следующие принципы-допущения: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательного применения учетной политики, допущения временной определенности

Согласно ПБУ 1/2008 при ведении бухгалтерского учета должны соблюдаться принципы-требования: полноты, своевременности, осмотрительности, требование приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности.

Бухгалтерский учет в организации подразделяется на оперативно-технический, финансовый, управленческий и налоговый учет.

Задание 1. Раскройте сущность бухгалтерского учета.

Задание 2. Дайте сравнительную характеристику оперативно-техническому, финансовому, управленческому и налоговому учету.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными актами регулируется бухгалтерский учет?
2. Какие принципы относятся к допущениям бухгалтерского учета?
3. Какие принципы образуют правила ведения бухгалтерского учета?
4. Назовите функции бухгалтерского учета.

Тема 3. Объекты бухгалтерского учета

Цель. Изучить объекты бухгалтерского учета, познакомиться с критериями признания и классификацией объектов бухгалтерского учета.

Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность организации.

Объекты бухгалтерского учета подразделяются на:

1) объекты, обеспечивающие производственно-хозяйственную и финансовую деятельность – имущество (активы), собственный и заёмный капитал организации (пассивы);

2) объекты, составляющие производственно-хозяйственную и финансовую деятельность – хозяйственные операции и финансовые результаты (доходы и расходы).

Активы – это хозяйственные средства, контролируемые организацией в результате прошлых событий ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Активы организации может быть классифицировано по характеру участия в хозяйственном процессе и в зависимости от скорости оборота активов на две группы: внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы – это активы срок использования которых превышает 1 год (или один операционный цикл, превышающий 12 месяцев). Они, в свою очередь, подразделяются на основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения, доходные вложения в материальные ценности и пр.

Оборотными являются активы, которые должны быть использованы в течение операционного цикла организации или в течение 12 месяцев с даты отчета, если операционный цикл больше 1 года. Оборотные активы подразделяются на следующие группы: запасы, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и пр.

Каналы поступления средств в организацию принято называть источниками хозяйственных средств. В зависимости от собственников средств источники их образования подразделяются на две большие группы: собственные источники и заёмные источники.

К собственным источникам относятся уставный капитал, прибыль, добавочный капитал, резервный капитал, специальные фонды и резервы, целевое финансирование, амортизационный фонд.

Источники формирования имущества, которые поступают в организацию на определенный срок, по истечении которого они должны быть возвращены их собственнику с процентами или без, называются заемными или обязательствами организации.

Обязательства являются краткосрочными, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Конкретное действие, с каким-либо средством или источником средств предприятия, которое меняет их величину и структуру, оформленное документально называется хозяйственной операцией. Все хозяйственные операции по степени их влияния на величину собственного капитала подразделяются на следующие группы: операции, увеличивающие собственный капитал; операции, уменьшающие собственный капитал; операции, не оказывающие влияния на величину собственного капитала, а изменяющие структуру активов или пассивов.

Доходы – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации за исключением вкладов учредителей.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала за исключением выплат учредителям.

Задание 1. Разделите приведенные ниже объекты бухгалтерского учета на две группы: хозяйственные средства и источники их образования.

Нематериальные активы, задолженность равным кредиторам, долгосрочные займы, инвентарь, здания и оборудование складов отдела маркетинга, краткосрочные кредиты банка, прибыль нераспределенная прошлых лет, облигации, наличные деньги в кассе, вспомогательные материалы, резервы предстоящих расходов, незавершенное производство, основные средства жилищно-коммунального хозяйства, топливо, задолженность работникам по оплате труда,

покупные полуфабрикаты, задолженность подотчетных лиц, уставный капитал, прочая дебиторская задолженность, денежные средства на расчетном счете, готовая продукция, краткосрочные займы, задолженность поставщикам, резервный капитал, долгосрочные ценные бумаги, сырье и основные материалы, валютные счета, задолженность по платежам в бюджет, акции, основные средства обще заводского назначения, целевые поступления, прочие кредиторы, долгосрочные кредиты, добавочный капитал, задолженность органам социального страхования и обеспечения, оборудование в цехах основного производства, краткосрочные кредиты, не погашенные в срок, резервы по сомнительным долгам, товары отгруженные, здание заводоуправления.

Контрольные вопросы

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. На какие группы подразделяются активы предприятия?
3. Что относится к собственным источникам формирования активов?
4. Что относится к заемным источникам формирования активов?

Тема 4. Балансовое обобщение

Цель. Познакомиться с понятием бухгалтерского баланса, изучить его строение и содержание.

Бухгалтерский учет использует способ балансового обобщения для группировки информации об объектах учета в стоимостном выражении. Сумма всех производственных средств всегда равна сумме средств по местам их размещения.

Баланс – это способ экономической группировки и обобщения информации о средствах предприятия по составу и размещению и по источникам их образования на определенную дату в денежном выражении. Баланс графически отражает данные бухгалтерского учета в виде двусторонней таблицы, где правая сторона – «Пассив», отражающая информацию об источниках хозяйственных средств, а левая – «Актив», отражающая информацию о хозяйственных средствах.

Актив баланса разделен на два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы. Пассив состоит из трёх разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства. Итоги по активу и пассиву баланса должны быть всегда равны друг другу, их называют валютой баланса.

Задание 1. На основе данных таблицы 1 произведите группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению.

Таблица 1

Состав хозяйственных средств ООО «Меркурий»

Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	318 000
Основные материалы на складе	21 500
Тиски слесарные	4 200
Задолженность перед бюджетом	56 000
Незавершенное производство	6 300
Хозяйственный инвентарь	9 000
Денежные средства на расчетном счете	128 000
Добавочный капитал	171 000
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	32 000
Нераспределенная прибыль	223 000
Здание склада	1 059 000
Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года	198 000
Готовая продукция на складе	38 200
Резерв на оплату отпусков работников	220 000
Телефакс	6 000
Задолженность прочим кредиторам	390 000
Топливо	15 400
Гвозди	11 000
Уставный капитал	2 612 000
Здания производственные	1 206 000
Наличные денежные средства в кассе	2 000
Рубанки	5 200
Задолженность Иванова А. Л. по подотчетным суммам	110
Задолженность по краткосрочному кредиту банку	145 000
Стамески	6 200
Машины и производственное оборудование	1 306 000
Масло машинное	3 200
Лак	2 190
Вычислительная техника	152 900
Легковой автомобиль	150 700
Расходы по подписке на газеты и журналы	1 500
Грузовой автомобиль	205 600
Краски	2 800
Резервный капитал	104 000
Расходы на освоение новых видов продукции	126 000

Контрольные вопросы

1. Что такое бухгалтерский баланс?

2. Каковы роль и значение баланса в хозяйственно-финансовой деятельности организаций?
3. Какая информация отражается в активе баланса?
4. Какая информация отражается в пассиве баланса?
5. Какие виды баланса выделяют по источникам составления?
6. Что понимается под валютой баланса?
7. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?
8. Какие виды изменений происходят в балансе под влиянием хозяйственных операций?

Тема 5. Бухгалтерские счета и двойная запись

Цель. Рассмотреть сущность счетов бухгалтерского учета, научиться отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета – это способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за активами организации и хозяйственными операциями. Счет имеет элементы: код, наименование, левую часть – дебет, правую – кредит. Наименование счета соответствует объекту, который на нем учитывают.

Сумма записей по дебету и по кредиту называется оборотом. Разница между дебетовым и кредитовым оборотом называется остатком (сальдо), которое свидетельствует о наличии средств или источников на определенную дату и бывает соответственно дебетовым или кредитовым. Сальдо на начало отчетного периода называют начальным, на конец – конечным.

Счета, на которых осуществляется учет средств (активов), называются активными, остатки по ним отражаются в активе баланса. В активных счетах остаток может быть только дебетовым или равным нулю. Операции, связанные с увеличением имущества предприятия, отражаются по дебету счета, а с уменьшением – по кредиту. Чтобы посчитать конечное сальдо по активному счету следует к начальному сальдо прибавить дебетовый оборот и вычесть кредитовый оборот.

Счета, предназначенные для учета источников хозяйственных средств (пассивов) называются пассивными, остатки по ним отражаются в пассиве баланса. В пассивных счетах по кредитовой

стороне отражают начальное сальдо, операции, связанные с увеличением источников. По дебету отражают операции, связанные с уменьшением источников. Остаток может быть только кредитовый или равный нулю. Для определения конечного сальдо необходимо к сальдо начальному прибавить оборот по кредиту и вычесть оборот по дебету.

Существует группа счетов, обладающая свойствами и пассивных, и активных счетов, в зависимости от характера совершаемых операций остатки могут быть и по дебету, и по кредиту, следовательно, остатки по таким счетам могут быть отражены и в активе, и в пассиве баланса. Такие счета называются активно-пассивными. Они предназначены для отражения расчетов предприятия с разными дебиторами и кредиторами и учета финансовых результатов, на них отражаются одновременно и имущество организации, например, дебиторская задолженность (как на активных счетах), и источники его формирования, например, кредиторская задолженность (как на пассивных счетах). В данном случае сумма кредиторской задолженности перед контрагентами будет отражена в кредите соответствующих счетов, а сумма дебиторской задолженности отражаться по дебету счета. Доходы будут отражаться по кредиту, а расходы по дебету счетов. Для того чтобы определить сальдо конечное на активно-пассивном счете, нужно подсчитать все суммы по дебету, включая начальное сальдо, таким же образом следует подсчитать итоговую сумму по кредиту. Сальдо конечное на активно-пассивном счете будет находиться там, где сумма больше, и будет равно разности сумм по дебету и кредиту.

Для получения различных по степени детализации показателей в бухгалтерском учете используют два вида счетов: синтетические и аналитические.

Хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. Двойная запись – это способ отражения каждой операции по дебету одного и кредиту другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме.

Задание 1. По данным таблицы 2 откройте бухгалтерские счета и запишите остатки на начало отчетного периода. По данным таблицы 3 укажите корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции. По каждому счету подсчитайте обороты и определите остаток на конец учетного периода, сделав соответствующие записи на Т-счетах.

Таблица 2

Остатки по бухгалтерским счетам на начало отчетного периода

Наименование счета	Сумма, руб.
Расчетные счета	75 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	15 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 020
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 300
Расчеты с персоналом по оплате труда	8 900
Уставный капитал	55 000
Нераспределенная прибыль прошлого года	36 000
Основные средства	143 820
Амортизация основных средств	55 000
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	16 300
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10 000
Готовая продукция	31 300
Материалы	3 800

Таблица 3

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание операции	Сумма, руб.
Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	25 000
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	20 000
Выдана из кассы заработная плата персоналу	8 500
Выданы денежные средства из кассы подотчетному лицу	6 000
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей	14 300
Перечислены денежные средства с расчетного счета банку в счет погашения задолженности по краткосрочному кредиту	15 000
Поступили материалы от поставщиков	30 000
Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам за поставленные материалы	17 020
Утвержден авансовый отчет подотчетного лица, приобретены материалы	6 000
Внесены денежные средства на расчетный счет из кассы	4 000

Задание 2. На начала отчетного периода на предприятии имеются следующие остатки на счетах бухгалтерского учета: расчетный счет – 35 000 рублей, расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 500 рублей, расчеты по краткосрочным кредитам и займам – 1200 рублей, нераспределенная прибыль – 7 000 рублей,

расчеты с персоналом по оплате труда – 5 500 рублей, уставный капитал – 924 800 рублей, основное производство – 49 500 рублей, основные средства – 850 450 рублей, материалы – 1500, готовая продукция – 1000, касса – 2550.

В течение отчетного периода были совершены следующие хозяйственные операции:

1. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка – 25 000 рублей.
2. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета – 20 000 рублей.
3. Выдана из кассы заработная плата персоналу – 8 500 рублей.
4. Выданы денежные средства из кассы подотчетному лицу – 6 000 рублей.
5. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей – 14 300 рублей.
6. Перечислены денежные средства с расчетного счета банку в счет погашения задолженности по краткосрочному кредиту – 15 000 рублей.
7. Поступили материалы от поставщиков – 30 000 рублей.
8. Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам за поставленные материалы – 17 020 рублей.
9. Утвержден авансовый отчет подотчетного лица, приобретены материалы – 6 000 рублей.
10. Внесены денежные средства на расчетный счет из кассы – 4 000 рублей.

Укажите корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции. По каждому счету подсчитайте обороты и определите остаток на конец отчетного периода, составьте оборотно-сальдовую ведомость.

Контрольные вопросы

1. Что представляют собой счета бухгалтерского учета?
2. Какие счета являются активными?
3. Как отражаются операции на активных счетах?
4. Что такое двойная запись и в чем ее сущность?
5. Какие счета являются аналитическими, синтетическими?
6. В чем взаимосвязь счетов бухгалтерского учета и баланса?

Тема 6. Первичное наблюдение, документация. Инвентаризация

Цель. Познакомиться с первичным учетом; изучить требования к оформлению первичных документов; рассмотреть стадии документооборота организации. Раскрыть сущность инвентаризации, познакомиться с видами и порядком проведения инвентаризации, изучить порядок отражения результатов проведения инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Первичный бухгалтерский учет – это единый повторяющийся во времени, организованный процесс сбора, измерения, регистрации, накопления, и хранения информации о хозяйственной деятельности предприятия. Он представляет собой начальную стадию системного восприятия и регистрации в документах хозяйственных фактов, и являются основой информационной системы бухучета. Первичное наблюдение и регистрацию хозяйственных операций осуществляют путем сплошного непрерывного учета в специальных носителях информации – документах. Документ – это письменное свидетельство действительного совершения хозяйственной операции или права, разрешения на её осуществление, оформленное в установленном порядке. Процесс отражения совершаемых экономическим субъектом хозяйственных операций в первичных документах называется документированием хозяйственных операций. Комплект документов, обеспечивающий сплошное и непрерывное отражение фактов хозяйственной деятельности предприятия, называется документацией.

Документы в системе бухгалтерского учета имеют важное практическое, юридическое, контрольно-аналитическое, организационно-управленческое, экономическое значение.

Каждый учетный документ должен иметь определенные составные элементы или показатели, характеризующие хозяйственную операцию, оформляемую с его помощью; эти показатели называются реквизитами документа.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения с указанием единиц измерения; наименование должности лица, совершившего сделку и ответственного за ее оформление; подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов.

Движение учетных документов в организации с момента их составления до сдачи в архив после обработки и отражения в учете называют документооборотом. Основные его этапы: составление документов, приемка и проверка в бухгалтерии, бухгалтерская обработка. Последняя включает группировку учетных документов, их таксировку и контировку, разноску, передачу на хранение в архив.

График документооборота – это план продвижения первичных учетных документов на этапах их создания, проверки и обработки с указанием предельных сроков проведения этих работ. Он нужен для регламентирования труда каждого учетного работника и повышения качества работы бухгалтерской службы в целом.

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. Инвентаризация является одним из основных элементов метода бухгалтерского учета, а также методическим приемом фактического контроля при проведении ревизии, аудита и др. Сущность инвентаризации состоит в том, что наличие тех или иных объектов устанавливается путем осмотра, обмера, взвешивания и пересчета. При инвентаризации фактическое наличие соответствующих объектов сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

В зависимости от различных признаков, в том числе от причин, по которой проводят инвентаризацию, различают несколько ее видов.

Инвентаризации бывают плановые и внеплановые. По объему совокупности объектов учета различают сплошную и выборочную инвентаризацию. В зависимости от полноты охвата имущества и обязательств организации инвентаризация делится на полную и частичную. По содержанию различают инвентаризацию ресурсов и процессов.

Задание 1. Раскройте правовое и экономическое содержание бухгалтерских документов, их роль в выполнении функций бухгалтерского учета.

Задание 2. Определите сущность унификации, стандартизации и классификации документооборота.

Задание 3. Назовите обязательные и дополнительные реквизиты документов, объясните, почему необходимо соблюдать требования оформления бухгалтерских документов.

Задание 4. Сгруппируйте следующие виды документов по характеру отражаемых операций и по количеству учетных позиций: приходный кассовый ордер, счет на оплату, счет-фактура, наряд,

учетный лист тракториста-машиниста, расчетно-платежная ведомость, акт о расходе семян и посадочного материала, дневник поступления сельскохозяйственной продукции, товарно-транспортная накладная, платежное поручение.

Контрольные вопросы

1. Что такое документ?
2. Какие основные требования предъявляются к содержанию документов?
3. Какие функции выполняют первичные документы?
4. Какие реквизиты для документов являются обязательными?
5. Каковы основные цели проведения инвентаризации?
6. В каких случаях требуется обязательное проведение инвентаризации?
7. Какова последовательность проведения инвентаризации?

Тема 7. Стоимостное измерение

Цель. Раскрыть сущность таких элементов метода бухгалтерского учета как оценка и калькуляция, познакомиться с видами оценок и калькуляции.

На всех стадиях кругооборота хозяйственных средств бухгалтерский учет должен предоставлять обобщающую информацию, т.е. осуществлять стоимостное измерение объектов учета и информировать о затратах предприятия – измерение осуществляется на основе двух элементов метода бухгалтерского учета: оценки и калькуляции.

Денежная оценка представляет собой способ стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета для определения показателей производственно-финансовой деятельности организации.

Различное имущество и обязательства оцениваются по-разному:

- оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку, сооружение, изготовление;
- имущества, полученного от учредителей в счет вклада в уставный капитал – по стоимости согласованной с учредителями;
- имущества, полученного безвозмездно, — по рыночной стоимости на дату оприходования;
- имущества приобретенного в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств – по стоимости передаваемого имущества;

– имущества, произведенного в самой организации, — по стоимости его изготовления.

Дополнительной оценке подвергаются основные средства и нематериальные активы. Например, основные средства имеют три вида оценки: первоначальная стоимость, остаточная стоимость и восстановительная стоимость. Каждая из них выполняет определенную функцию в бухгалтерском учете и анализе.

В бухгалтерском учете основным видом оценки хозяйственных средств является фактическая себестоимость, которая определяется с помощью калькуляции.

Калькуляция – это способ группировки затрат, их обобщения и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) с помощью определенных методов, она позволяет выразить в стоимостной форме различные хозяйственные процессы и их этапы.

Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимается совокупность приемов, применяемых для учета затрат и исчисления фактической себестоимости отдельного вида продукции, работ, услуг или их единицы.

Объекты учета затрат на производство – это реально возникающие затраты производства, сгруппированные по различным признакам, необходимым для получения информации в целях контроля и управления (по видам деятельности, видам производства, периодам возникновения затрат, способу их включения в себестоимость продукции, местам возникновения затрат и другим признакам).

Объектом калькуляции является изделие или продукт хозяйственной деятельности (объем работ или услуг), а также технологическая стадия (передел, часть производства). Калькуляционная единица – это измеритель объекта калькуляции.

В зависимости от того, на каком этапе хозяйственной деятельности формируется себестоимость продукции, различают технологическую, производственную и полную (коммерческую) себестоимость.

Технологическая себестоимость помимо стоимости ресурсов включает расходы на технологические операции. Производственная себестоимость продукции включает не только стоимость сырья и технологические затраты, но и расходы, связанные с управлением и организацией производства. В полную себестоимость реализованной продукции кроме названных расходов входят затраты, связанные с реализацией.

Задание 1. ООО «Нептун» приобрело у ООО «Прибой» исключительные права на изобретение, подтверждённые патентом № 8976254. Стоимость патента согласно договору, составила 720 000 руб. (в том числе НДС 20%). Договор об уступке исключительных прав был зарегистрирован в Федеральной службе по интеллектуальной собственности. Затраты на регистрацию (в том числе оплата регистрационной пошлины) составили 40 000 руб. Определите фактическую себестоимость приобретенного объекта.

Задание 2. 1 марта отчетного года ООО «Соловей» заключило с ООО «Жаворонок» договор купли-продажи здания стоимостью 54 000 долл. США (в том числе НДС – 20%). До ввода здания в эксплуатацию ООО «Соловей» заплатила госпошлину за государственную регистрацию права собственности в размере 18 000 руб. (подп. 22 п. 1 ст. 333.33 НК). Эту сумму бухгалтер учел в первоначальной стоимости здания. 1 апреля ООО «Соловей» зарегистрировала права собственности. На дату регистрации все условия признания актива в качестве объекта основных средств были выполнены. При этом стороны договорились о передаче недвижимого имущества после государственной регистрации перехода права собственности на него. Здание было оплачено 28 ноября.

Условный курс доллара составил:

– на дату регистрации права собственности – 75 руб./USD;

– на дату оплаты здания – 74 руб./USD.

Определите фактическую себестоимость здания.

Контрольные вопросы

1. По какой стоимости отражаются активы в учете предприятия, приобретаемые за плату у сторонних организаций?
2. Что такое калькуляция?
3. Какие виды калькуляции вы знаете?

Тема 8. Регистры и формы бухгалтерского учета

Цель. Раскрыть сущность таких элементов метода бухгалтерского учета как оценка и калькуляция, познакомиться с видами оценок и калькуляции.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных

документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Показатели первичных учетных документов после их проверки и бухгалтерской обработки должны быть зарегистрированы и отражены в определенной последовательности, а хозяйственные операции – сгруппированы по их экономическому содержанию.

Учетные регистры представляют собой носители данных определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой информации об активах, капитале обязательствах экономического субъекта.

Под формой бухгалтерского учета понимается совокупность применяемых учетных регистров, последовательность и способы осуществления учетных записей в них. Таким образом, признаками, отличающими одну форму учета от другой, являются внешний вид регистров и их структура, взаимосвязь регистров синтетического и аналитического учета, техника учетной регистрации.

В современных экономических условиях наибольшее распространение получили следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная и упрощенная.

Задание 1. Дайте сравнительную характеристику мемориально-ордерной и журнально-ордерной формам учета.

Задание 2. Назовите преимущества и недостатки журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

Задание 3. Распределите по группам в зависимости от характера учетных записей, строению, степени обобщения следующие учетные регистры: книга складского учета материалов, журнал-ордер № 1, мемориальный ордер, журнал-ордер № 7, лицевой счет, реестр регистрации кассовых документов, отчет о движении материальных ценностей, главная книга, отчет о движении скота и птицы.

Задание 4. Подготовьте обзор наиболее распространенных программных продуктов, используемых для автоматизации бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Для чего используются учетные регистры?
2. На какой материальной основе создается учетный регистр?
3. На какие группы подразделяются регистры по степени обобщения?
4. Какой баланс кроме элементов статики содержит элементы динамики?
5. В чем проявляется контрольная функция оборотно-сальдовой ведомости?

Тема 9. Организация бухгалтерского учета на предприятии

Цель. Закрепить и систематизировать знания организации учета затрат на предприятии.

Основные организационные аспекты бухгалтерского финансового учета в России регламентируются законодательно. Они строятся на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и др.

Организация бухгалтерского учета – это комплекс мер по упорядочению учетной работы, проводимых администрацией предприятия, направленных на обеспечение финансового контроля за деятельностью персонала и способствующих повышению эффективности труда счетных работников.

Механизм организации учета хозяйствующими субъектами включает следующие основные элементы:

- выбор лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета;
- определение должностных обязанностей работников бухгалтерии;
- выбор степени централизации учета;
- выбор организационной структуры бухгалтерии;
- определение материальной ответственности работников;
- определение объектов, порядка и сроков проведения инвентаризации;
- разделение учетных и хозяйственных функций;
- выбор формы бухгалтерского учета;
- утверждение рабочего плана счетов и номенклатуры объектов аналитического учета;
- утверждение форм первичных учетных документов;
- утверждение форм бухгалтерской финансовой отчетности, варианта представления числовой информации в бухгалтерской финансовой отчетности.

В современных условиях применяются две системы организации учета: централизованная и децентрализованная, и три типа структуры аппарата бухгалтерии: линейная (иерархическая), по вертикали (функциональная) и комбинированная (линейно-функциональная).

Задание 1. Назовите и характеризуйте варианты организации бухгалтерского учета на предприятии.

Задание 2. Перечислите внутренние нормативные акты, регламентирующие организацию бухгалтерского учета на предприятии.

Задание 3. Дайте сравнительную характеристику централизованной и децентрализованной системам бухгалтерского учета.

Задание 4. Дайте сравнительную характеристику линейному, функциональному и комбинированному типам структуры аппарата бухгалтерии.

Контрольные вопросы

1. Что понимается под учетной политикой?
2. Какие структурные элементы включает учетная политика?
3. В чем особенность вертикальной структуры организации бухгалтерии?
4. В чем особенность линейной структуры бухгалтерии с централизованной организацией учета?
5. В чем особенность комбинированной структуры бухгалтерии с децентрализованной организацией учета?

Тема 10. Основы учета внеоборотных активов предприятия

Цель. Ознакомиться с понятием «внеоборотные активы» и их составом. Рассмотреть основные средства, нематериальные активы как объекты бухгалтерского учета. Ознакомиться с типовыми проводками по учету движения внеоборотных активов. Изучить различные методы начисления амортизации.

Внеоборотные активы – это та часть имущества, которая используется длительное время в неизменном виде, многократно участвует в процессах хозяйственной деятельности в качестве средств труда постепенно перенося свою стоимость на выпускаемую продукцию, оказываемые услуги, выполненные работы. К внеоборотным активам относятся: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и др.

В настоящий момент учет основных средств регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. С 27.10.2020 г. вступили в силу Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020. С 01.01.2022 г. становятся обязательными к применению эти стандарты, а ПБУ 6/01 и Методические указания утратят силу.

Организация может принять решение о применении ФСБУ 6/2020 и 26/2020 до указанного срока. Поэтому сейчас речь идет о переходном периоде в части регулирования учета основных средств, весь материал построен на действующем ПБУ 6/01.

Основное средство – это актив, который предназначен для производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду, имеет срок службы свыше 12 месяцев, не предназначен для перепродажи и способен приносить доход в будущем.

Имущество, удовлетворяющее критериям признания объекта в качестве основного средства, но стоимостью менее 40 000 рублей, организация может учитываться в составе материально-производственных запасов.

Учет и оценка основных средств осуществляются в натуральной и денежной формах. Все операции поступления основных средств должны оформляться соответствующими первичными документами.

Первоначальная стоимость основных средств складывается из суммы всех затрат на приобретение (создание) объекта. С течением времени стоимость ранее приобретенных объектов может изменяться при проведении переоценки, достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основного средства.

В результате проведения переоценки рассчитывается восстановительная стоимость, которая характеризует стоимость объекта основных средств в текущих ценах

Объекты основных средств подлежат амортизации. Предусмотрены следующие методы начисления амортизации: линейный, уменьшаемого остатка, метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации представляет собой остаточную стоимость основного средства.

Синтетический учет основных средств осуществляется с применением счета 01 «Основные средства», учет амортизации основных средств ведется на одноименном счете 02.

Задание 1. ООО «Магнолия» приобрело станок за 960 000 руб. (в том числе 20% НДС). Затраты на установку станка составили: материальные расходы – 20 000 руб., оплата труда – 17 000 руб.,

страховые взносы начислены по тарифу 30,2%. Определите первоначальную стоимость приобретенного станка.

Задание 2. ООО «Меркурий» 30 декабря отчетного года получило заем на покупку станка – 500 000 руб. Вернуть долг организация должна через два месяца. За пользование заемными средствами ООО «Меркурий» в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты по ставке 15 процентов годовых.

Станок был приобретен 15 февраля за 600 000 руб. (включая НДС – 20 %) и в том же месяце введен в эксплуатацию. Заем был возвращен 28 февраля.

Согласно учетной политике организации приобретенный станок не подпадает под критерии инвестиционного актива.

Задание 3. ООО «Мир» были совершены следующие хозяйственные операции за период:

1) получен от поставщика экскаватор по договорной цене 840 000 руб., в том числе НДС 20%;

2) получен счет за доставку экскаватора железнодорожным транспортом на сумму 60 000 руб.;

3) начислена зарплата работникам вспомогательного производства за разгрузку и монтаж экскаватора в сумме 1 500 руб.;

4) начислены страховые взносы во внебюджетные фонды на зарплату рабочих 450 рублей;

5) введен в эксплуатацию экскаватор (сумму определить).

Рассчитайте амортизационные расходы за каждый полный год различными методами: линейным, методом снижаемого остатка, методом суммы чисел лет срока полезной службы. Срок эксплуатации экскаватора – 10 лет. Справочно: годовая норма амортизации при начислении способом уменьшаемого остатка 18,2 %.

Задание 4. ООО «Марс» приобрело автомобиль грузоподъемностью более 2 т, с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 80 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км. Также ООО «Марс» приобрело кузнечный пресс, ресурс которого позволяет выпустить 100 000 изделий. Первоначальная стоимость прессы составляет 2 млн. руб. В текущем году с использованием прессы было выпущено: в январе – 10 000 изделий; в феврале – 3000 изделий.

Определите сумму амортизации основных средств способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Контрольные вопросы

1. Какие средства относятся к основным?
2. Что называется инвентарным объектом?
3. Из чего складывается первоначальная стоимость основных средств?
4. Что называют остаточной стоимостью?
5. Что такое амортизация?

Тема 11. Основы учета оборотных активов предприятия

Цель. Ознакомиться с нормативно-правовыми актами, регулиующими вопросы учета оборотных активов. Рассмотреть порядок получения, хранения и выдачи наличных денежных средств и материальных ценностей. Изучить содержание и назначение документов, применяемых для оформления кассовых, банковских операций и операций с материально-производственными запасами. Изучить типовые проводки по учету движения денежных средств и материально-производственных запасов.

Оборотные активы – это ресурсы, которые используются не дольше года или не более одного производственного цикла и обеспечивают непрерывную деятельность компании и выпуск товаров, оказание услуг, выполнение работ.

Оборотные активы включают в себя следующие виды: запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты, животные на выращивании и откорме, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Запасы – одна из самых широких бухгалтерских категорий. В соответствии с ФСБУ 5/2019 в нее входят:

1) материалы, к ним относится сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, возвратные материалы (отходы), тара и тарные материалы, топливо, запасные части, хозяйственный инвентарь, спецодежда, канцелярские товары и др.;

2) незавершенное производство – продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неупакованные, не прошедшие испытания и технической приемки;

3) готовая продукция – это конечный результат производственного процесса, который планируется к продаже;

4) товары – это часть материально-производственных запасов, приобретенных у других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи;

5) товары отгруженные – это продукция или товары, отпущенные со склада продавца, право собственности на которые еще не перешло к покупателю;

6) расходы будущих периодов – затраты, произведенные в отчетном или предшествующем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам;

7) животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств, являются запасами нерабочих и непродуктивных животных, это молодняк и взрослые животные, которые находятся на откорме и нагуле, не относятся к основным средствам. Молодняк и взрослые животные на выращивании и откорме, птицы, звери, кролики, семьи пчел отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Денежные средства – это финансовые ресурсы в кассе в форме наличных денег и денежных документов, безналичные деньги на рублевых и валютных счетах в банке, в денежных почтовых и банковских переводах (направленных в адрес хозяйственной единицы). К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Например, деньги на банковских депозитах, которые можно быстро перевести на расчетный счет. Сюда же относятся краткосрочные низкорисковые ценные бумаги, такие как облигации федерального займа.

Краткосрочные финансовые вложения – это вложения свободного капитала в инвестиционные проекты, выдача займов на срок не более 12 месяцев. При разделении финансовых вложений на краткосрочные и долгосрочные нужно принимать во внимание не только период их обращения, но и степень ликвидности. Примером могут быть текущие рыночные ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, выданные займы, денежные средства на депозитных счетах, государственные и муниципальные ценные бумаги, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

Текущая дебиторская задолженность – это средства, которые числятся в качестве обязательств других организаций и физических лиц, еще не получены предприятием. К ней относятся задолженность покупателей за отпущенные товары и оказанные услуги пользователям в ходе выполнения договорных обязательств без

предварительной оплаты на условиях погашения долга покупателем в оговоренные сроки (в том числе по вексялям, полученным от покупателей или заказчиком); задолженность поставщиков за выданные им авансы, задолженность подотчетных лиц. Если срок погашения дебиторской задолженности не превышает один год, то она учитывается отдельно от дебиторской задолженности, срок погашения которой превышает один год, но в составе текущих активов.

Задание 1. Остаток денежных средств на начало дня в кассе ООО «Галактика» составлял 10 000 рублей, за день были совершены следующие хозяйственные операции:

1) поступила в кассу выручка за реализованную продукцию за наличный расчет – 65 тыс. руб.;

2) с расчетного счета поступили деньги в кассу на оплату труда – 750 тыс. руб.;

3) оплачено из кассы приобретение краткосрочных ценных бумаг – 30 тыс. руб.;

4) выдано из кассы в подотчет сотруднику на командировочные расходы – 15 тыс. руб.;

5) денежные средства из кассы внесены на расчетный счет – 15 тыс. руб.;

6) из кассы выдана оплата труда работникам – 750 тыс. руб.;

7) поступили в кассу деньги от подотчетного лица – 3 тыс. руб.;

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Заполните лист кассовой книги. Определите остаток денежных средств в кассе на конец дня.

Задание 2. На начало месяца на банковском счете ООО «Галактика», открытом в ОАО КБ «Агро-Инвест» оставалось 20 000 тыс. рублей. 7 апреля текущего года были совершены следующие хозяйственные операции:

1) поступила на расчетный счет арендная плата от арендатора по основным средствам, переданным на условиях долгосрочной аренды – 350 тыс. руб.;

2) с расчетного счета получены деньги в кассу на оплату труда – 750 тыс. руб.;

3) перечислены с расчетного счета платежи в бюджет – 20 тыс. руб.;

4) поступили на расчетный счет деньги от учредителей – 200 тыс. руб.;

5) перечислено подрядной организации за выполнение работы по строительству телятника – 1 475 тыс. руб.;

6) денежные средства из кассы внесены на расчетный счет – 15 тыс. руб.

7) выставлен аккредитив тракторному заводу 3 000 тыс. руб.;

8) оплачено племенному заводу за приобретение телок (рождения прошлых лет) – 916 тыс. руб.

9) зачислен на расчетный счет неиспользованный аккредитив, выставленный заводу с.-х. техники – 1 500 тыс. руб.;

Определите корреспонденцию счетов, заполните журнал-ордер № 2-АПК и ведомость к нему. Определить сальдо по расчетному счету на конец отчетного месяца.

Задание 3. ООО «Молочный мир» занимается производством животноводческой продукции. Общество не является плательщиком налога на добавленную стоимость. ООО «Молочный мир» учитывает молодняк животных на счете 11 по фактической себестоимости, без использования счета 16. Компания приобрела молодых телят за 200 000 руб. Расходы на их доставку составили 50 000 руб. Кроме того, на ферме есть взрослые коровы и быки, которые относятся к основным средствам. У них родились телята, их приняли к учету в день рождения по стоимости 30 231 руб. Отражите эти события в бухгалтерском учете ООО «Молочный мир».

Задание 4. Консалтинговая фирма для своих производственных целей (оказание консультационных услуг) в качестве материалов применяет различные канцелярские принадлежности. Основная часть затрат – расходы по приобретению бумаги. На начало отчетного периода на складе организации числилось 10 пачек бумаги (формата А4) стоимостью 260 руб. каждая.

За отчетный период (месяц) было приобретено еще 100 пачек бумаги. Из них 80 – формата А4 по 270 руб., а 20 – формата А3 по 285 руб. За месяц было выдано сотрудникам (в отделы) 90 пачек бумаги (80 – формата А4, 10 – формата А3).

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет списания материалов в производство по себестоимости каждой единицы. Определите стоимость материалов при выдаче бумаги со склада и корреспонденцию счетов, которую нужно сделать.

Задание 5. Ткацкая фабрика отражает стоимость материалов по учетным ценам, под которыми понимаются цены поставщиков.

В производственном процессе используется краситель. Остаток красителя на складе предприятия на начало отчетного периода (месяца) составлял 50 упаковок по цене 700 руб. за единицу, всего на сумму 35 000 руб. За месяц на склад предприятия поступило:

- 100 упаковок по цене 800 руб. на сумму 80 000 руб.;
- 20 упаковок по цене 1000 руб. на сумму 20 000 руб.

За отчетный период отпущено в производство 110 упаковок красителя.

Определите стоимость красителя, израсходованного на производство продукции, методом МИФО и ФИФО и бухгалтерскую запись, которую нужно сделать в бухгалтерском учете при передаче красителя в производство.

Контрольные вопросы

1. Что относится к оборотным активам?
2. Какими нормативными документами регулируется учет оборотных активов?
3. На основании каких документов отражается поступление и списание материалов?
4. Какие счета используются для учета запасов и денежных средств?

Тема 12. Основы учета расчетов предприятия

Цель. Рассмотреть категории внешних и внутренних контрагентов предприятия. Ознакомиться с нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы учета расчетов. Изучить основные документы, используемые для оформления и отражения расчетов. Изучить организацию учета расчетов с бизнес-партнерами, бюджетом и внебюджетными фондами, с кредитными организациями по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, с сотрудниками по начислению и выплате заработной платы.

Существует два вида задолженности:

- дебиторская – это задолженность другой организации и физических лиц данной организации, которая называется дебитором;
- кредиторская – это задолженность данной организации другим организациям, работникам и физическим лицам, которые называются кредиторами.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность по сфере возникновения можно подразделить на две группы:

1) задолженность, обусловленная процессами основной деятельности организации;

2) задолженность по другим операциям.

К первой группе относится задолженность покупателей (дебиторская задолженность) и задолженность перед поставщиками (кредиторская задолженность). Задолженность первой группы учитывается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К дебиторской задолженности второй группы относятся:

– авансы, выдаваемые физическим лицам (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»);

– суммы по предъявленным претензиям и судебным искам (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям»);

– задолженность работников организации по товарам, проданным в кредит, выданным займам, возмещению материального ущерба (счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»);

– задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»);

– задолженность по прочим операциям (счет 76).

К кредиторской задолженности второй группы относятся:

– задолженность по различным платежам в бюджет (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»);

– задолженность по платежам в фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд медицинского страхования (счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»);

– задолженность страховым компаниям по заключенным договорам имущественного и личного страхования и прочих кредиторов (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

– обязательства по выплате дивидендов (счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов»);

– задолженность подотчетных лиц по выданным им авансам (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»).

Учет задолженности по краткосрочным кредитам и займам ведут на балансовом счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Операции по долгосрочным и среднесрочным кредитам банка и займам учитывают на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Для отражения расчетных операций с персоналом организации по всем видам заработной платы, премиям и пособиям используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». На нем же отражается информация о расчетах по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам организации. Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда носит персональный характер и организуется в разрезе каждого сотрудника.

По кредиту счета 70 отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в организации, а по дебету – удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед работником по заработной плате и другим указанным платежам.

Задание 1. По данным бухгалтерского учета ООО «Сатурн» на 1 февраля текущего года остаток по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составлял 390 000 рублей. Сведения о задолженности перед контрагентами на начало отчетного периода представлены в таблице 4.

Таблица 4

Сведения о задолженности

перед поставщиками и подрядчиками на начало периода

Код аналитического счета	Наименование организации контрагента	Сумма, руб.
60-1/1	ООО «Аверс»	198 000
60-1/2	ООО «Техника»	18 000
60-1/3	ООО «Химпром»	84 000
60-1/4	ОАО «Самараэнерго»	60 000
60-1/5	ООО «СВГК»	30 000
-	Итого сумма задолженности	390 000

За отчетный период были совершены следующие хозяйственные операции:

- 1) оплачен счет ООО «Аверс» с аккредитива 180 000 руб.
- 2) оплачен счет ОАО «Самараэнерго» с расчетного счета на сумму 60 000 руб.
- 3) получены запасные части для грузового автомобиля от ООО «Аверс», к оплате 54 000 руб., в том числе НДС 20%

4) оплачен счет ООО «СВГК» за отопление производственного помещения с расчетного счета на сумму 30 000 руб.

5) оплачен счет ООО «Техника» за поставленное оборудование из кассы на сумму 18 000 руб.

6) получен кондиционер от ООО «Климат Сервис» стоимостью 30 000 руб. + НДС 20 %

7) получен счет от ООО «Лидер» за поставленное сырье на сумму 24 000 руб., в том числе НДС – 20 %.

8) оплачена задолженность перед ООО «Химпром» чеками

9) акцептован счет ООО «Двери для вас» за дверь «Сицилия» на 9 600 руб., в том числе НДС 20 %

10) оплачен счет ООО «Климат Сервис» за кондиционер с расчетного счета на сумму 36 000 руб.

11) оплачен счет ООО «Двери для вас» подотчетным лицом на сумму 9 600 руб.

Отразите совершенные операции на счетах бухгалтерского учета. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.

Задание 2. Торговая компания ООО «Провизор» осуществляет оптовую продажу электроники и бытовой техники. По данным бухгалтерского учета ООО «Провизор» на 1 декабря текущего года остаток по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» составлял 389 200 рублей, в том числе: долг ООО «Звезда» 275 000 руб., ООО «Ваш магазин» – 33 000 руб., ООО «Кристалл» – 22 000 руб., ООО «ТЦ «Миллениум» – 59 200 руб. За декабрь текущего года были совершены следующие хозяйственные операции.

1) отгружены телевизоры «3D Сонник» в количестве 10 шт. по цене 18 000 рублей + НДС 20 % покупателю ООО «Ваш магазин», по ТТН № 23, выставлен счет на оплату № 31 от 2 декабря, покупная стоимость телевизоров – 15 000 руб.

2) осуществлена поставка видеокамер Samsung H430 в количестве 15 шт. по цене 11 000 рублей + НДС 20% покупателю ООО «ТЦ «Миллениум» по ТТН № 43, выставлен счет на оплату № 53 от 11 декабря, покупная стоимость видеокамер – 9 000 руб.;

3) поступила оплата на расчетный счет от ООО «Ваш магазин», выписка банка № 141 от 13 декабря за поставленные телевизоры – 198 000 руб.;

4) продано лазерное МФУ CLX-9301NA ООО «Кристалл» стоимостью 50 000 рублей + НДС 20 % по ТТН № 68, выставлен счет на оплату № 62 от 19 декабря, покупная стоимость МФУ – 40 000 рублей.

- 5) получены в кассу наличные денежные средства от ОАО «Кристалл» за лазерное МФУ CLX-9301NA согласно ПКО № 65 от 23 декабря 60 000 руб.;
- 6) выставлена претензия ООО «Звезда», начислены пени за несвоевременную оплату поставки товара 1 532 руб.;
- 7) поступила оплата на расчетный счет от ООО «ТЦ «Миллениум», выписка банка № 142 от 23 декабря за поставленные видеорекамеры 150 000 руб.

Отразите совершенные операции на счетах бухгалтерского учета. Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе каждого контрагента.

Задание 3. ОАО «Производственная фирма «Мастер» занимается производством и собственными силами строит складское здание. На балансе организации числится спортзал, услугами которого сотрудники пользуются бесплатно. В марте в одном из производственных цехов организации произошел пожар.

За март персоналу компании «Мастер» была начислена зарплата в сумме 1 000 000 руб., в том числе сотрудникам:

- основного производства – 350 000 руб.;
- отдела сбыта готовой продукции – 282 000 руб.;
- занятым на строительстве склада – 98 000 руб.;
- спортзала – 50 000 руб.;
- занятым ликвидацией последствий пожара – 100 000 руб.;
- управленческому персоналу – 120 000 руб.

Общая ставка страховых взносов во внебюджетные фонды составляет – 30,2 %, НДФЛ – 13 %.

Рассчитайте сумму страховых взносов и НДФЛ. Отразите совершенные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Как оформляется авансовый отчет об израсходованных подотчетных суммах?
2. На основании каких документов отражаются в учете операции по учету расчетов с поставщиками и покупателями?
3. На каком счете ведется учет расчетов с учредителями?
4. На каких счетах учитываются кредиты банка и займы?
5. Как отражаются в учете проценты по кредитам?
6. На каких счетах ведется учет расчетов по налогам в бюджет?
7. В каких документах ведется учет рабочего времени?
8. Как начисляют повременную заработную плату?
9. Какие документы оформляются для начисления сдельной заработной платы?
10. Как определяется налогооблагаемая база для налога на доходы физических лиц?

Тема 13. Основы учета источников финансирования деятельности предприятия

Цель. Сформировать у обучающихся представление о сущности конечного финансового результата, порядке распределения прибыли. Познакомиться с основами правилами отражения в учете операций, связанных с формированием и изменением различных видов капитала организации.

Финансовый результат – конечный экономический итог хозяйственной деятельности организации, выраженный в форме прибыли или убытка, который определяется как разница между доходами и расходами организации. Доходы подразделяются на доходы от основной деятельности (выручка от реализации продукции) и прочие доходы (поступления от продажи основных средств; нереализованные прибыли, полученные вследствие переоценки рыночных ценных бумаг, и др.). Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций) устанавливает ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы подразделяются на расходы, связанные с основной деятельностью (себестоимость продаж, коммерческие и административные расходы) и прочие расходы (проценты по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных организацией убытков и пр.). расходы организации отражаются в учете согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Финансовый результат от обычных видов деятельности – прибыль (убыток) от продаж, который определяется ежемесячно на счете 90 «Продажи» путем сопоставления доходов и расходов. Синтетический учет прочих доходов и расходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет прибылей и убытков осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала отчетного года. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

- начисленные расходы по налогу на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также сумма причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года счет 99 закрывается, при этом сумма чистой прибыли (убытка) за отчетный год списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Аналитический учет по счету 84 должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

Основным направлением распределения и использования прибыли является направление ее на уплату налога на прибыль организаций и выплату дивидендов собственникам, что сокращает остаток нераспределенной прибыли. Ряд организаций добровольно либо в соответствии с законодательством направляют часть чистой прибыли на формирование резервного капитала для покрытия убытков организации, погашения облигаций и выкупа собственных акций. Информацию о резервном капитале отражают на счете 82 «Резервный капитал».

Нераспределенная прибыль и резервный капитал формируют собственный капитал организации, в него также входят уставный и добавочный капитал.

Уставный капитал – это основа собственного капитала, стартовые вложения учредителей. Информацию об уставном капитале отражают на счете 80 «Уставный капитал». Сальдо по счету 80 всегда должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации.

Добавочный капитал образуется в основном во время работы организации, но он может быть создан и на этапе формирования уставного капитала. В составе добавочного капитала учитывают суммы дооценки основных средств, разницу между продажной и номинальной стоимостью акций и другие аналогичные суммы. Информацию о добавочном капитале организации отражают на счете 83 «Добавочный капитал».

Задание 1. Учредителями было принято решения о создании акционерного общества. Объявленный уставный капитал составляет 3 000 000 руб. В счет оплаты акций учредителями были внесены: денежные средства в размере 1 000 000 руб.; основные средства на

сумму 1 500 000 руб.; материалы на сумму 500 000 руб. Отражите указанные хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задание 2. По итогам финансового года акционерам ООО «Луч» были начислены дивиденды: юридическим лицам – 250 000 руб., физическим лицам (работникам организации) – 150 000 руб.

Удержаны суммы налога на доходы от участия в организации:

- с юридических лиц - 32 500 руб.;

- с физических лиц - 19 500 руб.

Дивиденды юридическим лицам перечислены с расчетного счета, а физическим лицам – выданы из кассы ООО «Луч». Отражите указанные хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задание 3. Уставный капитал ООО «Мираж» полностью оплачен и составляет 500 000 руб. Собрание участников 12 января отчетного года приняло решение увеличить уставный капитал путем продажи новому участнику доли номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 150 000 руб. Доля была оплачена 22 января, регистрация изменений в уставе произведена 29 января. Отражите указанные хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задание 4. Величина уставного капитала АО «Волга» согласно уставу, составляет 5 млн руб. Акции распределены между двумя акционерами: ООО «Стрелец» – 3 млн руб., Wolf Limited – 2 млн руб. Согласно договору о создании АО «Волга» от 25 октября текущего года ООО «Стрелец» оплачивает свою долю рублями, а Wolf Limited – долларами США в сумме 26 185 долл. Государственная регистрация АО «Волга» произведена 04 ноября. Доли ООО «Стрелец» и Wolf Limited оплачены 12 ноября. Курс доллара США на 25 октября – 76,38 руб./долл., на 12 ноября – 77,37 руб./долл. Отражите указанные хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задание 5. Уставный капитал АО «Альфа» составляет 100 000 руб. В соответствии с уставом общества резервный фонд должен составлять 10 процентов от уставного капитала. Ежегодные отчисления на формирование резервного фонда – 6 процентов от чистой прибыли. По состоянию на 1 января размер резервного фонда – 8000 руб. В текущем году чистая прибыль АО «Альфа» составила 50 000 руб. Сумма ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 6%. Определите величину отчисления в резервный фонд и корреспонденцию счетов, необходимую для регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Контрольные вопросы

1. На каком счете учитывается добавочный капитал?
2. За счет каких источников могут быть покрыты убытки предприятия?
3. В каких регистрах бухгалтерского учета отражаются финансовые результаты предприятия?
4. Какие вклады могут быть сделаны в уставный капитал предприятия?
5. Можно ли изменять размер уставного капитала?
6. За счет каких средств создается резервный капитал?

Тема 14. Основы учета хозяйственных процессов предприятия

Цель. Познакомиться с основами бухгалтерского учета процессов заготовления, производств и реализации. Изучить общие подходы к определению фактической себестоимости активов.

Процесс заготовления (снабжения) – это совокупность хозяйственных операций по обеспечению предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для производства продукции.

Все материально-производственные запасы по мере их приобретения должны быть правильно и своевременно оценены. Разные каналы приобретения материальных ценностей в учетном периоде обуславливают и разную их фактическую стоимость. Фактическая стоимость материальных ценностей складывается из их покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты покупателя на погрузку, транспортировку и разгрузку приобретаемых ресурсов, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим организациям, таможенные пошлины, затраты на приобретение топливно-смазочных материалов, на оплату труда шоферов и экспедиторов, на аренду складов и др. Существует два способа учета процесса заготовления материалов.

1 способ. Оптовая цена материальных ценностей фиксируется по дебету счета 10 «Материалы» и других счетов учета материальных ресурсов. Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляют на отдельном аналитическом счете «Транспортно-заготовительные расходы». Для определения фактической стоимости каждого вида материалов выявляется доля транспортно-заготовительных расходов, которая приходится отдельно на каждый вид материала. Для этого используется формула 1.

$$Д_{ТЗР} = \frac{(С_{нТЗР} + О_{дТЗР})}{(С_{н10} + О_{д10})} \times 100\% \quad (1)$$

где $С_{нТЗР}$ – сальдо начальное аналитического счета «Транспортно-заготовительные расходы»;

$О_{дТЗР}$ – оборот дебетовый аналитического счета «Транспортно-заготовительные расходы»;

$С_{н10}$ – сальдо начальное счета 10 «Материалы»;

$О_{д10}$ – оборот дебетовый счета 10 «Материалы».

При списании материалов со склада в производство одновременно списывают соответствующие им транспортно-заготовительные расходы. Для этого транспортно-заготовительные расходы в соответствии с их долей распределяют между видами материалов и относят на счета учета затрат.

Для определения суммы транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию, необходимо умножить долю ТЗР на стоимость использованных материалов.

В результате указанных действий материалы, использованные в производстве, будут отражены по фактической заготовительной стоимости.

2 способ. Все затраты по приобретению предметов труда первоначально собираются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». А затем стоимость материалов списывается на счет 10 «Материалы» в их планово-учетной оценке, разница между фактической стоимостью и планово-учетной ценой списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

В течение периода материалы отпускаются в производство с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов учета затрат по учетной стоимости. В конце месяца необходимо списать сумму отклонений относящихся к потребленным ценностям, для этого необходимо сначала определить долю отклонений ($Д_{откл}$). В расчетах используется формула 2.

$$Д_{откл} = \frac{(С_{н16} + О_{д16})}{(С_{н10} + О_{д10})} \times 100\% \quad (2)$$

где $С_{н16}$ – сальдо начальное счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

$О_{д16}$ – оборот дебетовый счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

С_н10 – сальдо начальное счета 10 «Материалы»;
О_д10 – оборот дебетовый счета 10 «Материалы».

Для того чтобы рассчитать сумму отклонений, подлежащих списанию на счета затрат необходимо умножить долю отклонений на стоимость использованных материалов.

Производственный процесс на предприятии осуществляется в разных видах производств, взаимодействующих между собой:

Основное производство – это подразделение, которое дает товарную продукцию, и доля этой продукции наибольшая в общем объеме производства. К основному производству относят цеха, выпускающие продукцию по профилю предприятия. Для учета затрат основного производства используют одноименный счет 20 «Основное производство».

Вспомогательные производства предназначены для того, чтобы обеспечить нормальную работу основного производства путем предоставления ему определенного вида услуг или выполнения работ. К таким производствам относятся цеха, занятые обслуживанием основных цехов с целью создания благоприятных условий для их работы: ремонтные подразделения, энерго-, тепло- и водоснабжение, автотранспорт и некоторые другие. Затраты этих подразделений учитывают на счете 23 «Вспомогательные производства»

Обслуживающие производства оказывают работникам организации бытовые и социальные услуги (столовые, детские сады, ателье и т. п.). Затраты обслуживающих производств учитывают на счете 29 «Обслуживающие производства».

Затраты в зависимости от особенностей технологического производственного процесса подразделяются на основные и накладные (организационно-управленческие).

Основные затраты связаны непосредственно с производственным процессом, поскольку без них он невозможен. Их возникновение вызывается выполнением технологических производственных операций по изготовлению продукции. Это – затраты и оплата труда производственного персонала, занятого непосредственно в технологическом процессе производства продукта, затраты сырья и основных материалов, затраты на эксплуатацию и содержание основных средств, используемых в процессе производства, и т.д.

Накладные (организационно-управленческие) затраты – это затраты, которые необходимы на производственной стадии. Данные

расходы обусловлены выполнением функции руководства производством, контроля и организации производственного процесса. К ним непосредственно относят оплату труда общепроизводственного (общепромышленного) персонала, затраты материальных ресурсов на общепромышленные нужды, амортизацию основных средств общепромышленного назначения и др.

По способу включения в себестоимость затраты делятся на прямые и косвенные.

Прямые затраты обусловлены производством определенного вида продукции и могут непосредственно включаться в ее себестоимость, они учитываются на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

Косвенные затраты обусловлены производством не одного, а нескольких видов продукции, не могут быть включены непосредственно в себестоимость каждого вида продукции и поэтому подлежат распределению в соответствии с тем или иным принципом. Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции эти затраты предварительно распределяются между отдельными объектами учета затрат или калькуляции.

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства и подразделениями, а также различные производственные затраты, которые непосредственно нельзя отнести на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или к производственному подразделению в целом.

Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание хозяйства в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Для учета затрат на производство и выхода продукции предусмотрен счет 20 «Основное производство». По дебету счета учитываются фактические затраты, с кредита приходится продукция. В течение года продукцию приходящую по плановой себестоимости, а в конце года доводят до фактической стоимости. В зависимости от характера отдельных производств получают один или несколько видов продукции. По этим производствам все затраты относят либо

на один вид продукции, либо распределяют в установленном порядке по различным видам продукции.

Для учета процесса реализации предназначены несколько счетов. По дебету счета 90 «Продажи» отражается полная себестоимость реализованной продукции, по кредиту счета – стоимость этой продукции по реализационным ценам.

Расходы по погрузке, разгрузке, охране, комиссионные сборы, рекламе, расходы на упаковку, транспортные расходы и др. относят в дебет счета 44 «Коммерческие расходы». Расходы, которые связаны с реализацией нескольких видов продукции, распределяются между отдельными видами реализованной продукции пропорционально ее количеству, производственной себестоимости или других соответствующих показателей. С кредита счета 44 эти расходы относят на счет 90 «Продажи».

По завершении процесса реализации определяется финансовый результат, как разницу между оборотами по дебету и кредиту счета 90 «Продажи». Сальдо по кредиту счета 90 «Продажи» представляет прибыль, а сальдо по дебету – убыток от реализации. Суммы прибыли или убытка от реализации далее относятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

Задание 1. На начало отчетного периода в бухгалтерском учете предприятия были отражены остатки по следующим объектам учета: Материалы – 240 500 рублей; Транспортно-заготовительные расходы – 22 000 рублей.

За отчетный период были совершены следующие хозяйственные операции:

1) Акцептован счет поставщика за поставленные материалы. Материалы оприходованы на склад по учетным ценам на сумму 1 000 000 рублей, НДС – 20 %.

2) Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов на сумму 40 500 рублей, НДС – 20 %.

3) Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке и погрузке материалов на сумму 20 000 рублей.

4) Отпущены материалы по учетным ценам в производство:

а) на изготовление продукции – 670 000 рублей;

б) на вспомогательное производство – 220 000 рублей.

5) Отражены расходы на комиссионное вознаграждение посреднику за оказание услуг при покупке материалов – 14 160 рублей.

б) Списана сумма транспортно-заготовительных расходов (сумму определить) на: а) затраты на производство продукции; б) затраты вспомогательных производств.

Отразите на счетах бухгалтерского учета и определите долю и сумму транспортно-заготовительных расходов, подлежащую списанию на затраты.

Задание 2. На начала отчетного периода на предприятии имеются следующие остатки на счетах бухгалтерского учета: Материалы – 2 300 000 рублей, Отклонение от стоимости материальных ценностей – 110 000 рублей.

В течение отчетного периода были совершены следующие хозяйственные операции, представленные в таблице 5.

Таблица 5

Хозяйственные операции за отчетный период

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Принят к оплате счет поставщика за поступившие материалы: - стоимость материалов	900 000
	- НДС со стоимости приобретенных материалов – 20 %	
2.	Акцептован счет автотранспортной организации за доставку материалов: - стоимость услуг	8 000
	- НДС со стоимости услуг – 20 %	
3.	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке приобретенных материалов (без НДС)	3 000
4.	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам	850 000
5.	Списаны отклонения в стоимости приобретенных материалов (сумму нужно определить самостоятельно)	
6.	Перечислены с расчетного счета денежные средства в счет погашения задолженности: - поставщику за поставленные материалы	1 062 000
	- автотранспортной организации за доставку материалов	9 440
7.	Отпущены со склада материалы по учетным ценам на: - производство продукции	600 000
	- общепроизводственные нужды	350 000
	- общехозяйственные нужды	320 000
8.	Списаны отклонения (сумму нужно определить самостоятельно) в стоимости материалов на: - затраты основного производства	
	- общепроизводственные расходы	
	- общехозяйственные расходы	

Отразите на счетах бухгалтерского учета и определите долю и сумму отклонение от стоимости материальных ценностей, подлежащую списанию на затраты.

Задание 3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции:

1) выпущена из производства и оприходована на склад продукция по фактической себестоимости 720 000 рублей;

2) израсходованы материалы на упаковку продукции на сумму 25 000 рублей;

3) отгружена продукция оптовому покупателю, себестоимость продукции 720 000 рублей;

4) выставлен счет покупателю, в учете предприятия отражена выручка на 1 200 000 рублей, в том числе НДС 20 %.

5) начислена амортизация здания склада в размере 1 100 рублей, сумма амортизации отнесена на издержки обращения;

6) начислена заработная плата менеджеру по продажам на сумму 37 000 рублей, начислены страховые взносы с суммы заработной платы – 30%;

7) учтены расходы на транспортировку продукции до склада покупателя, стоимость услуг транспортной организации – 14 000 рублей;

8) коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции списаны на реализацию в соответствии с учетной политикой;

9) определен финансовый результат от реализации продукции.

Задание 4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции.

1) Отпущены в производство материалы на:

а) изготовление основной продукции – на сумму 30 000 рублей;

б) общепроизводственные нужды на сумму 15 000 рублей;

в) общехозяйственные нужды на сумму 10 000 рублей.

2) Начислена заработная плата работникам:

а) занятым в основном производстве на сумму 50 000 рублей;

б) цехов на сумму 40 000 рублей;

в) служащим и руководителям на сумму 30 000 рублей;

3) Начислены страховые взносы по ставке 30 % на заработную плату:

а) работников занятых в основном производстве;

б) работником цехов на сумму;

в) служащих и руководителей.

4) Начислен и удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц, 13 %.

5) Распределены пропорционально прямым затратам и включены в затраты основного производства:

а) общепроизводственные расходы;

б) общехозяйственные расходы.

6) Начислена амортизация на основные средства занятые в основном производстве на сумму 30 000 рублей

7) Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости на склад.

Контрольные вопросы

1. Опишите порядок исчисления фактической суммы затрат на приобретение материально-производственных затрат?
2. Перечислите методы учета процесса приобретения товарно-материальных ценностей.
3. Опишите метод оценки материально-производственных запасов с применением счетов 15, 16.
4. На какие группы подразделяются затраты по способу включения в себестоимость?
5. Что включают в себя коммерческие расходы, каков порядок их учета?

Тема 15. Основы бухгалтерской отчетности предприятия

Цель. Рассмотреть определения, связанные с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, состав годовой и промежуточной отчетности. Познакомиться с основными нормативными актами, регламентирующими составление бухгалтерской отчетности. Проанализировать требования к отдельным формам отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации представляет собой завершающий этап учетного процесса. Основным нормативным актом, регламентирующим составления бухгалтерской отчетности, является Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43н.

Согласно ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Нормативными актами установлены следующие требования к информации, формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности: полезность, достоверность, полнота, существенность, нейтральность, последовательность, соблюдение отчетного периода.

В зависимости от назначения бухгалтерская отчетность подразделяется на управленческую, т.е. внутреннюю, и финансовую (внешнюю).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подразделяется на промежуточную и годовую в зависимости от периода, за который она представляется.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к ним, в том числе отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

Годовой отчет сельскохозяйственных предприятий существенно отличается от отчетности прочих организаций. Он включает в себя кроме указанных форм специализированные формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Министерством сельского хозяйства РФ.

Задание 1. По данным таблицы 6 определите изменения в наличии и составе средств или источников их образования и укажите корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции.

Используя данные таблиц 2 (стр. 13) и 6 по каждому счету подсчитайте обороты и определите остаток на конец учетного периода, заполните оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам.

Таблица 6

Журнал хозяйственных операций за отчетный период

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2
Отпущены материалы со склада в основное производство	2 500
Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве	10 000
Начислена заработная плата сотрудникам, занятым в основном производстве	6 000
Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы сотрудников – 13 %	780
Отражена задолженность перед внебюджетными фондами по отчислениям с заработной платы сотрудников – 30 %	
Оприходована на склад готовая продукция	18 500
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за реализованную продукцию	12 000

1	2
Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам	10 000
С расчетного счета перечислены платежи в бюджет	15 000
С расчетного счета перечислены денежные средства в счет погашения задолженности перед органами социального страхования и обеспечения	10 000
Перечислены с расчетного счета в кассу денежные средства на выплату заработной платы	20 000
Выплачена заработная плата работникам из кассы	10 000
Поступили на склад материалы от поставщиков	10 000
Отражен НДС со стоимости приобретенных материалов – 20 %	1 800

По остаткам на счетах заполните бухгалтерский баланс (бланк выдается преподавателем) на начало и на конец отчетного периода.

Контрольные вопросы

1. Какие нормативные акты регламентируют порядок составления финансовой отчетности?
2. Какие виды отчетности выделяют в теории бухгалтерского учета?
3. Какие требования предъявляются к содержанию финансовой отчетности организации?
4. Какие обязательные формы отчетности должны предоставлять коммерческие организации?

Рекомендуемая литература

1. Алборов, Р. А. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 410 с.
2. Бухгалтерский и налоговый учет : учеб пособие / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. – Улан-Удэ : Бурятский ГУ, 2015. – 296 с.
3. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Т. К. Дудинская, М. А. Щеглова, О. А. Коньшина, О. В. Секлецова. – Кемерово : КемГУ, 2018. – 97 с.
4. Бухгалтерский учёт и анализ : учеб. пособие / Н. Д. Аварский, В. Н. Батова, Х. Н. Гасанова, Т. И. Гуляева. – Орёл : Изд-во ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, 2016. – 244 с.
5. Бухгалтерский учет. Ч. I : учеб пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, [и др.]. – Пенза : РИО ПГАУ, 2019. – 398 с.
6. Бухгалтерский учет. Ч. II : учеб пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, [и др.]. – Пенза : РИО ПГАУ, 2019. – 399 с.
7. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум : учебное пособие / Ю. Н. Галицкая, З. О. Гукасян, Т. А. Мартынова [и др.]. – Краснодар : КубГТУ, 2019. – 227 с.
8. Варданын, С. А. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / С. А. Варданын, Е. В. Токарева. – Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2018. – 176 с.
9. Вотнинова, Н. Г. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / Н. Г. Вотнинова. – Архангельск : САФУ, 2018. – 146 с.
10. Газизьянова Ю.Ю. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Т.Г. Лазарева, Ю.Ю. Газизьянова. – Кинель : РИО Самарского ГАУ, 2020. – 203 с.
11. Голованева, Е. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. А. Голованева, Ж. А. Божченко. – Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2019. – 141 с.
12. Курманова, А. Х. Бухгалтерский учет : учебное пособие / А. Х. Курманова. – Оренбург : ОГУ, 2019. – 157 с.
13. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / сост. М. Е. Василенко [и др.]. – Владивосток : ВГУЭС, 2018. – 180 с.
14. Селезнева, И. П. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И. П. Селезнева. – Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. – 100 с.
15. Шишлова, С. Е. Бухгалтерский учет : учебное пособие / С. Е. Шишлова. – Тула : Институт законовещения и управления Всероссийской полицейской ассоциации, 2017. – 145 с.
16. Якимова, В. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебно-методическое пособие / В. А. Якимова. – Благовещенск : АмГУ, 2018. – 228 с.

Оглавление

Предисловие	3
Тема 1. Хозяйственный учет в системе управления	4
Тема 2. Общая характеристика бухгалтерского учета	5
Тема 3. Объекты бухгалтерского учета	7
Тема 4. Балансовое обобщение	9
Тема 5. Бухгалтерские счета и двойная запись	11
Тема 6. Первичное наблюдение, документация. Инвентаризация	15
Тема 7. Стоимостное измерение	17
Тема 8. Регистры и формы бухгалтерского учета	19
Тема 9. Организация бухгалтерского учета на предприятии	21
Тема 10. Основы учета внеоборотных активов предприятия	22
Тема 11. Основы учета оборотных активов предприятия	25
Тема 12. Основы учета расчетов предприятия	29
Тема 13. Основы учета источников финансирования деятельности предприятия	34
Тема 14. Основы учета хозяйственных процессов предприятия ..	37
Тема 15. Основы бухгалтерской отчетности предприятия	44
Рекомендуемая литература	47

Учебное издание

Газизьянова Юлия Юнусовна
Кудряшова Юлия Николаевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
Методические указания

Подписано в печать 6.07.2021. Формат 60×84/16
Усл. печ. л. 2,8; печ. л. 3,0.
Тираж 50. Заказ № 139.

Отпечатано с готового оригинал-макета
Издательско-библиотечный центр Самарского ГАУ
446442, Самарская область, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Учебная, 2
Тел.: 8 939 754 04 86, доб. 608
E-mail: ssaariz@mail.ru



Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
образования «Самарская государственная
сельскохозяйственная академия»



Кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

Ю. Ю. Газизьянова, Л. С. Уварова

Налоги и налогообложение

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Кинель
РИО СГСХА
2018

УДК 336.22
ББК 65.261.4
Г-13

Газизьянова, Ю. Ю.

Г-13 Налоги и налогообложение : методические рекомендации / сост. Ю. Ю. Газизьянова, Л. С. Уварова – Кинель : РИО СГСХА, 2018. – 37 с.

Методические рекомендации отражают структуру и основное содержание дисциплины «Налоги и налогообложение», содержат планы проведения практических занятий, перечень необходимых для усвоения специальных терминов по каждой теме, список рекомендуемой литературы, вопросы для самоконтроля и для подготовки к экзамену.

Издание предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям, входящим в укрупненную группу специальностей и направлений 38.00.00 Экономика и управление.

Предисловие

Налогообложение играет важную роль в развитии общества и формировании государственности. При этом налогообложение выступает не только как доминирующий источник формирования централизованных финансовых ресурсов государства, но и как один из наиболее эффективных инструментов государственного регулирования экономики, функционирующей в рыночных условиях. Неслучайно взаимоотношения граждан и государства в этой сфере регулируются специальным Налоговым кодексом. Изучение сущности, функций налогов, порядка исчисления и уплаты основных налогов и сборов в соответствии с законодательством РФ является одним из обязательных этапов подготовки квалифицированных специалистов в области экономики.

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации;

- способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;

- способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;

- способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля;

- способность вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность.

Цель настоящих методических рекомендаций состоит в оказании содействия обучающимся в успешном освоении дисциплины. Выполнение предусмотренных методическими материалами заданий по данной дисциплине позволит обучающимся получить необходимые знания, умения и навыки и на их базе сформировать соответствующие компетенции.

Методические материалы содержат по каждой теме:

- перечень теоретических вопросов, самостоятельно подготавливаемых во внеаудиторное время и обсуждаемых на практических занятиях;

- перечень необходимых для усвоения специальных терминов;

- практические и ситуационные задачи;

- вопросы для самоконтроля.

Задачами выполнения заданий, предлагаемых в издании, являются:

- формирование и развитие умений и навыков исчисления сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды;

- повышение уровня понимания, степени и качества усвоения обучающимися вопросов, рассмотренных на лекциях, раскрытых в научной, учебной, научно-популярной литературе и изученных на практических занятиях;

- самостоятельное закрепление навыков работы с нормативно-правовой литературой в области налогов и налогообложения;

- формирование способности применять полученные знания в области налогов и налогообложения в практической деятельности организации;

- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса.

Тема 1. Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения

Цель. Изучить экономическое содержание, функции налогов, и принципы налогообложения. Понять сущность налоговых платежей, налагаемых государством в законодательном порядке. Установить различие налогов от других обязательных неналоговых платежей: сборов, пошлин, разовых изъятий.

План

1. Налоги как экономическая категория.
2. Субъекты налоговых отношений и принципы налогообложения.
3. Функции налогов. Их роль в распределении и перераспределении внутреннего валового продукта и национального дохода.

Основные понятия темы

Налог – обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налогообложение – это основанный на властном подчинении процесс изъятия государством дохода и стоимости имущества у налогоплательщиков в виде налогов и сборов

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

Субъект налогообложения (налогоплательщик) – это физическое или юридическое лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

Налоговые резиденты – это налогоплательщики, зарегистрированные на территории Российской Федерации и занимающиеся экономической деятельностью на территории страны, обязанные уплачивать налоги и сборы в соответствии с действующим законодательством РФ. Физические лица являются налоговыми

резидентами Российской Федерации, если находятся на территории страны не менее 183 дней в календарном году.

Нерезиденты – это юридические лица и физические лица, осуществляющие экономическую деятельность и получающие доход на территории Российской Федерации, в то время как местом их регистрации являются другие государства. Нерезиденты уплачивают налоги только от дохода, полученного на территории данной страны.

Налоговый агент – это лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет и внебюджетные фонды налогов.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте предпосылки возникновения и основные черты налогов в период становления первых государственных образований. Определите основные подходы ученых к пониманию сути и природы налогов.
2. Назовите классические и современные принципы налогообложения. Дайте сравнительную характеристику.
3. Дайте дефиницию налога, назовите его отличительные признаки от неналоговых обязательных платежей.
4. Перечислите функции налогов и раскройте сущность каждой.
5. Что такое «система налогового законодательства» и «законодательство о налогах и сборах»?
6. В чем состоит значение Налогового кодекса РФ? Какими законодательными актами до принятия Налогового кодекса регулировались налоговые отношения в РФ?
7. Какова структура первой части Налогового кодекса РФ? Какова структура второй части Налогового кодекса РФ?

Тема 2. Элементы налогообложения

Цель. Изучить структуру налога как совокупность обязательных, факультативных и дополнительных элементов налогообложения. Охарактеризовать элементы налога. Рассмотреть общий порядок исчисления налогов и сборов и их уплаты. Изучить сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.

План

1. Элементы налогообложения и их характеристика.
2. Порядок исчисления налогов и сборов и их уплаты.
3. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.

Основные понятия темы

Элементы налогообложения – это отдельные нормы законодательства, правила, процедуры, категории, понятия, которые в совокупности определяют условия обложения налогом.

Носитель налога – это физическое или юридическое лицо, которое, несёт издержки и ущерб по уплате налога.

Объект налога – это предмет, подлежащий обложению (доход, имущество, операции по реализации товаров (работ, услуг) и др.).

Налоговая база – элемент, характеризующий количественное выражение объекта налогообложения, представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка.

Масштаб налогообложения – это единица, которая кладётся в основу измерения налога, это может быть оборот предприятия или его прибыль, или его капитал, или количество рабочих и станков, или величина помещения, или стоимость имущества и т.д.

Единица налогообложения – это единица измерения объекта налогообложения (по НДС – денежная единица страны, по земельному налогу – гектар, при обложении транспортных средств – 1 л.с., при обложении напитков – 1 л. и т.д.).

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу обложения (налоговая ставка может выражаться в процентах или в твердой сумме), то есть это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый оклад – элемент, характеризующий сумму налога, причитающуюся к уплате налогоплательщиком с одного объекта налогообложения, т.е. сумма налога, исчисленная на весь объект налогообложения за определенный период времени, подлежащая внесению в бюджетный фонд.

Налоговый период – элемент, характеризующий срок, по истечении которого окончательно формируется налоговая база и определяется конечный размер налогового обязательства, это календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.

Отчетный период – элемент, характеризующий срок, по истечении которого налогоплательщиком уплачиваются авансовые платежи по налогу, и предоставляется соответствующая отчетность.

Порядок исчисления налога – обязательный элемент, характеризующий методику исчисления налогового оклада.

Налоговая льгота – элемент, характеризующий предоставление налоговым законодательством отдельным категориям налогоплательщиков (плательщикам сборов) исключительных преимуществ, включая возможность не уплачивать налог (сбор) или уплачивать в меньшем размере, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика (плательщика сбора).

Контрольные вопросы

1. Подробно охарактеризуйте элемент налога – налогоплательщик и смежные с ним понятия.
2. Объясните на практических примерах, как проявляется взаимосвязь предмета и объекта налогообложения.
3. Приведите сравнительную характеристику методов формирования и способов определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций; укажите льготы, предусмотренные по нему налоговым законодательством.
4. Дайте определение «налогового периода» и «отчетного периода». Приведите примеры, когда они могут совпадать и отличаться.
5. Рассмотрите классификацию налоговых ставок и методов налогообложения (равное, прогрессивное, пропорциональное и регрессивное).
6. В соответствии с НК РФ охарактеризуйте порядок исчисления налога, а также порядок и сроки уплаты налога.

Тема 3. Налоговая система РФ

Цель. Изучить понятие и теоретические характеристики налоговой системы, сущность налоговой политики государства, налогового администрирования. Рассмотреть основные признаки классификации налогов применительно к деятельности юридических лиц, познакомится с налоговыми органами РФ.

План

1. Современная налоговая система Российской Федерации.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.

Основные понятия темы

Налоговая система – совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков (юридических и физических лиц) на территории страны.

Общий налоговый режим – это система налогообложения, при которой хозяйствующий субъект платит все необходимые налоги, сборы, платежи, установленные Налоговым кодексом; организация на общем режиме обязана вести бухгалтерский и налоговый учет, представлять в инспекцию бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Специальный налоговый режим – особый порядок налогообложения, устанавливаемый в целях создания благоприятных экономических и финансовых условий деятельности хозяйствующих субъектов (упрощение порядка налогообложения, снижение налоговой нагрузки).

Федеральные налоги и сборы – это налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории страны.

Региональные налоги – это налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации, вводимые в действие законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

Местные налоги и сборы – это налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательные к уплате на территориях этих образований.

Налоговое администрирование – это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Контрольные вопросы

1. Что понимается под налоговой системой, каковы основные подходы к ее определению?
2. Назовите основные этапы развития налоговой системы России.
3. Каков состав основных взаимосвязей между элементами налоговой системы?
4. Что понимается под налоговым администрированием?
5. Каковы основные функции налогового администрирования, их основные цели, формы и методы?
6. По каким критериям налоги подразделяются на прямые и косвенные?
7. Какова иерархия построения налоговых органов в России?
8. В чем заключаются права и обязанности налоговых органов?

Тема 4. Налоговая политика государства на современном этапе

Цель. Изучить понятие налоговой политики, её цель и задачи. Познакомится с принципами, элементами и основными этапами налогового планирования на микро- и макроуровне.

План

1. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи.
2. Налоговое прогнозирование.
3. Налоговое планирование.

Основные понятия темы

Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества.

Налоговый механизм представляет собой систему правовых норм и организационных мер, определяющих порядок управления налоговой системой страны и ее функционирования.

Налоговое планирование представляет собой совокупность плановых действий, объединенных в единую систему и направленных на максимальный учет возможностей оптимизации налоговых платежей в рамках общего стратегического, в том числе финансового, планирования фирмы.

Контрольные вопросы

1. В чем суть понятий «налоговая политика», «субъекты налоговой политики», каковы цели, методы и формы налоговой политики?
2. Определите основную цель и задачу налоговой политики.
3. Какова взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма страны?
4. Какой тип налоговой политики наибольшим образом способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат?
5. Раскройте содержание понятия налоговый механизм.
6. Какие виды налогового прогнозирования Вы знаете?
7. Назовите элементы налогового планирования на макроуровне.
8. Определите элементы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Тема 5. Налогообложение прибыли (доходов) организации

Цель. Изучить сущность налога на прибыль организаций. Выявить особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Рассмотреть методику исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Рассмотреть некоторые элементы планирования налога на прибыль организаций.

План

1. Структура налога на прибыль организаций. Характеристика налогоплательщиков и объекта налогообложения.
2. Доходы и расходы: классификация, порядок признания доходов и расходов, связанных с реализацией.
3. Доходы и расходы: порядок признания внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые при исчислении налоговой базы.
4. Методы признания доходов и расходов, применяемые при исчислении налога на прибыль.
5. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
6. Порядок формирования налоговой базы отчетного периода по налогу на прибыль.
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.

8. Отчетность по налогу на прибыль организаций. Налоговая учетная политика организации.

Основные понятия темы

Доход – это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами 23 и 25 Налогового кодекса РФ (п. 1 ст. 41 НК РФ).

Кассовый метод определения налоговой базы – это метод, согласно которому доходы признаются по факту их поступления, а расходы по факту выплаты денежных средств.

Метод начисления – это метод, согласно которому доходы и расходы признаются по факту их совершения независимо от времени поступления и выплаты денежных средств.

Налоговая премия – это преференция, дающая налогоплательщику право одновременно отразить при исчислении налогооблагаемой базы определенную сумму расходов на капитальные вложения в основные средства, а также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и т.п. таких средств.

Постоянное представительство иностранной организации в РФ – это филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное место деятельности этой организации, через которое она регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность на территории РФ (п. 2 ст. 306 НК РФ).

Расходы – это экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Сомнительный долг – это любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Убыток – это выраженные в денежной форме потери, возникшие в результате превышения расходов над доходами организации.

Учетная политика для целей налогообложения – это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (ст. 11 НК РФ).

Контрольные вопросы

1. Дайте общую характеристику налога на прибыль организаций.
2. В каком нормативно-правовом акте отражен порядок исчисления и уплаты действующего налога на прибыль организаций?
3. Кто является налоговым резидентом и нерезидентом РФ по налогу на прибыль организаций? Каковы правила налогообложения, применяемые к таким субъектам?
4. Какие можно дать определения контролируемой иностранной компании и контролирующему ее лицу?
5. Какова роль налоговых агентов в отношении по налогу на прибыль организаций?
6. Что из себя представляет консолидированная группа налогоплательщиков? Какие существуют ограничения на ее создание?
7. Что выступает объектом обложения по налогу на прибыль у налоговых резидентов и налоговых нерезидентов?
8. Какие доходы облагаются налогом на прибыль организаций, а какие не участвуют в расчете налогооблагаемой базы?
9. Охарактеризуйте виды расходов для целей налогообложения прибыли.
10. Что такое внереализационные доходы и расходы?
11. Какие установлены ставки налога на прибыль организаций в Налоговом кодексе РФ?
12. Как происходит исчисление и уплата налога?
13. В какие сроки должен быть уплачен налог на прибыль организаций?
14. Какие существуют подходы к минимизации налога на прибыль организаций?
15. Как рассматривать минимизацию налога на прибыль в рамках оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта?
16. Какие риски возникают при минимизации налога на прибыль организаций? Как обезопасить при этом ведение бизнеса?

Тема 6. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

Цель. Рассмотреть условия перехода и применения организациями УСН и ЕНВД. Изучить объект обложения, механизм налогообложения в рамках этих режимов. Сформировать навыки определения налоговой базы и порядок исчисления суммы единого налога при применении УСН и ЕНВД.

План

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Основные понятия темы

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это специальный налоговый режим, который может добровольно применять организация или индивидуальный предприниматель, удовлетворяющие определенным критериям, среди которых – виды предпринимательской деятельности, наличие филиалов, стоимость основных средств, средняя численность работников, доля участия в капитале других организаций, установленным главой 26.2 НК РФ.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – это система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности, которую может добровольно применять организация или индивидуальный предприниматель занимающиеся одним или несколькими видами деятельности, для которых главой 26.3 НК РФ предусмотрено применение ЕНВД.

Вмененный доход – это потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке.

Базовая доходность – это условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующая определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

Корректирующие коэффициенты базовой доходности – это коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного

фактора на результат предпринимательской деятельности.

Коэффициент-дефлятор – это корректирующий коэффициент К1, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде. Устанавливается Правительством РФ на календарный год.

Малое предпринимательство – это определенный тип организации бизнеса, отвечающий установленным требованиям по трём основным параметрам: размер доходов; численность сотрудников; доля участия других компаний в уставном капитале. Различают: микропредприятие, малое предприятие, среднее предприятие.

Контрольные вопросы

1. Какие условия должны выполняться, чтобы организация имела право применять упрощенную систему налогообложения?
2. В каком случае организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
3. Какие особенности существуют при включении затрат на приобретение основных средств в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, при упрощенной системе налогообложения?
4. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, вести бухгалтерский учет?
5. В отношении каких видов деятельности применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?
6. Замену каких налогов предусматривает применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?
7. Дайте определение базовой доходности и вмененного дохода.
8. С какой целью применяются корректирующие коэффициенты?

Тема 7. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей

Цель. Рассмотреть условия перехода организаций на ЕСХН. Изучить объект обложения, порядок исчисления налога организаций применяющих ЕСХН.

План

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Налогоплательщики, порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период.

Основные понятия темы

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен главой 26.1 НК РФ для производителей сельскохозяйственной продукции.

Сельскохозяйственные товаропроизводители – это физические и юридические лица, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку, при условии, что в доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов за календарный год.

Сельскохозяйственная продукция – это продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства, продукция животноводства (в том числе полученная в результате выращивания и дорасщивания рыб и других водных биологических ресурсов), конкретные виды которых определяются Правительством РФ в соответствии с Общероссийским классификатором продукции.

Контрольные вопросы

1. Какие налоги заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей-организаций?
2. Какие налоги заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога для индивидуальных предпринимателей, производящих сельскохозяйственную продукцию?
3. В каком случае производители сельскохозяйственной продукции не вправе перейти на ЕСХН?
4. Назовите порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
5. Определите порядок включения стоимости основных средств в расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу при расчете суммы ЕСХН.

6. Каким методом определяются доходы и расходы организации при расчете налогооблагаемой базы по ЕСХН?
7. Как влияет убыток прошлых лет на сумму прибыли налогового периода?

Тема 8. Налог на добавленную стоимость

Цель. Раскрыть сущность налога на добавленную стоимость. Рассмотреть операции, признаваемые и не признаваемые объектами обложения НДС. Выявить особенности определения налоговой базы по НДС. Определить порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг). Рассмотреть методику исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет.

План

1. Элементы налога на добавленную стоимость
2. Порядок формирования налоговой базы по НДС налогоплательщиками и налоговыми агентами
3. Порядок исчисления НДС
4. Основные принципы ведения налогового учета по НДС

Основные понятия темы

Добавленная стоимость – это часть стоимости продукта, которая создается в данной конкретной организации.

Возмещение налога из бюджета – это регламентированная НК РФ процедура, предусматривающая зачет (возврат) налога налогоплательщику, когда за налоговый период сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения.

Расчетная ставка НДС – это налоговая ставка, определяемая расчетным путем из основной ставки (18/118 или 10/110). Применяется при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, а также в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ сумма налога должна определяться расчетным методом.

Реализация товаров (работ, услуг) – это передача на возмездной и безвозмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результаты от выполненных работ и оказанных услуг одним лицом для другого лица (ст. 39 НК РФ).

Счет-фактура – это документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость, содержит сводную информацию о совершенной сделке и налоговых обязательствах (ст. 169 НК РФ).

Чистая добавленная стоимость – это вновь созданная стоимость в процессе производства товара (выполнения услуг) на данном предприятии, представляющая собой сумму факторных доходов фирмы: заработной платы и прибыли.

Контрольные вопросы

1. Что такое добавленная стоимость?
2. Какой способ налогообложения добавленной стоимости используется в РФ? Каковы его преимущества и недостатки?
3. В чем заключается территориальный принцип обложения НДС?
4. Почему НДС называют европейским налогом?
5. В чем отличие НДС и налога с продаж?
6. Кто является налогоплательщиком НДС?
7. Каковы условия освобождения от уплаты НДС?
8. Что является объектом налогообложения НДС?
9. Какие операции не подлежат обложению НДС?
10. Какие ставки используются при исчислении НДС и в каких случаях они применяются?
11. Каков порядок исчисления НДС?
12. Для чего предназначен счет-фактура?
13. Какие существуют основные подходы к планированию НДС?

Тема 9. Акцизы

Цель. Понять сущность акцизного налога, рассмотреть операции, признаваемые и не признаваемые объектами налогообложения акцизами. Выявить особенности определения налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и применения налоговых вычетов. Изучить методику исчисления суммы акцизного налога, подлежащей уплате в бюджет.

План

1. Плательщики налога, объект налогообложения.
2. Налоговые ставки, налоговая база, налоговые вычеты.
3. Особенности исчисления и уплаты акцизов на отдельные виды продукции.

Основные понятия темы

Акциз – это один из косвенных налогов, взимаемых как правило с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию

Адвалорная ставка акциза – это ставки, которые устанавливаются в процентах к стоимости подакцизных товаров

Акцизная марка – это вид фискальных марок для оплаты акцизного сбора на отдельные виды товаров (например, на вино и табак)

Алкогольная продукция – это вид подакцизного товара – пищевая продукция, произведенная с использованием этилового спирта, полученного из пищевого сырья с содержанием этилового спирта более 0,5% объема готовой продукции (водка, ликероводочные изделия, коньяк, вино – фруктовое, ликерное и др.)

Возмещение акциза – это процедура возврата налогоплательщику денежных средств из бюджетной системы РФ вследствие превышения налогового вычета над суммой исчисленного акциза

Комбинированная ставка акциза – это ставка, которая сочетает в себе специфическую и адвалорную ставки

Подакцизные товары – это товары, которые в соответствии с законодательством облагаются акцизом.

Расчетная стоимость подакцизных товаров – это специальный показатель, используемый при исчислении суммы акциза по некоторым видам подакцизных товаров (табачные изделия). Определяется как произведение максимальной розничной цены, указанной на пачке табачных изделий, и количества таких пачек, реализованных (переданных) в течение налогового периода или ввозимых на территорию России и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Средние дистилляты – это вид подакцизного товара – смеси углеводов в жидком состоянии, полученные при конкретизированных в НК РФ условиях в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти, газового конденсата, попутного

нефтяного газа, горючих сланцев.

Твердая (специфическая) ставка акциза – это ставка, которая устанавливается в абсолютной сумме на единицу обложения.

Контрольные вопросы

1. В чем состоит сущность акцизного налогообложения? Когда и где появились первые акцизные налоги?
2. Какие товары относятся к подакцизным (международная и отечественная практика)?
3. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
4. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?
5. Какие операции в Российской Федерации не подлежат обложению акцизами?
6. Что представляет собой налоговая база по акцизам?
7. Какие ставки существуют по акцизам?
8. Укажите налоговый период по акцизам.
9. При отсутствии отдельного учета подакцизных товаров каким образом налогоплательщик формирует налоговую базу?
10. Включаются ли полученные налогоплательщиком денежные средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров, в налоговую базу?
11. Как исчисляется сумма налога по подакцизным товарам, в отношении которых установлены: 1) твердые ставки, 2) адвалорные ставки, 3) комбинированные ставки?
12. Как засчитывается сумма акциза, уплаченного налогоплательщиком-организацией по сырью, использованному при производстве товаров, не облагаемых акцизами?
13. Какой порядок уплаты акцизов установлен в НК РФ?

Тема 10. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

Цель. Изучить особенности определения налоговой и суммы налога на добычу полезных ископаемых, подлежащей уплате в бюджет. Изучить особенности определения налоговой базы и методы расчета водного и земельного налогов.

План

1. Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами.
2. Платежи за пользование недрами.
3. Платежи за пользование водными ресурсами.
4. Земельный налог.

Основные понятия темы

Водопользование – это использование различными способами водных объектов для удовлетворения потребностей Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, физических лиц, юридических лиц (п. 14 ст. 1 Водного кодекса РФ).

Земельный кадастр – это систематизированный свод документированных сведений о природном, хозяйственном и правовом положении земель.

Добытое полезное ископаемое – это продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая государственному стандарту Российской Федерации, стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого – стандарту организации (предприятия). Ст. 337 НК РФ.

Коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти – это коэффициент, который корректирует ставку налога на добычу нефти с учетом залежи этого полезного ископаемого на различных глубинах.

Коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья – это коэффициент, который корректирует ставку налога на добычу углеводородного сырья в зависимости от выработанности месторождения такого полезного ископаемого.

Коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов – это коэффициент, который корректирует ставку налога на добычу руд черных металлов в зависимости от их балансовых запасов

Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на

нефть – это коэффициент, который корректирует ставку налога на добычу нефти в зависимости от цен на нефть марки «Юралс».

Косвенный метод определения количества добытого полезного ископаемого – это метод, который заключается в определении количества полезного ископаемого по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье. Ст. 339 НК РФ.

Налог на добычу полезных ископаемых – это вид налога, вводимого на объем добытого (извлеченного) вещества или породы (вес, объем) и не связанного с наличием или отсутствием прибыли от добычи полезного ископаемого.

Недра – это часть земной коры, расположенной ниже почвенного слоя, а при его отсутствии — ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающейся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения

Нормативные потери полезного ископаемого – это фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, в пределах нормативов потерь, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством РФ.

Прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого – это метод, который заключается в применении измерительных средств и устройств.

Контрольные вопросы

1. Что из себя представляет налог на добычу полезных ископаемых?
2. Кто является плательщиком этого НДСИ?
3. Что такое «добытое полезное ископаемое»?
4. В каких случаях полезное ископаемое не является объектом обложения НДСИ?
5. Какими методами определяется количество добытого полезного ископаемого?
6. Какие существуют способы оценки добытых полезных ископаемых?
7. Какие расходы учитываются при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого?
8. Каков порядок расчета налога?
9. Охарактеризуйте водный налог по следующим аспектам: содержание, нормативно-правовое регулирование, элементы платежа.
10. Как исчисляется налоговая база по земельному налогу?

11. Перечислите применяемые ставки при расчете земельного налога для земель, относящихся к сельскохозяйственным.
12. Перечислите применяемые ставки при расчете земельного налога для земель, относящихся прочим землям.
13. Охарактеризуйте земельный налог по следующим аспектам: содержание, нормативно-правовое регулирование, элементы платежа.

Тема 11. Страховые взносы

Цель. Рассмотреть сущность страховых взносов, порядок определения и обоснования выплат и вознаграждений, как подлежащих, так и не подлежащих обложению страховыми взносами. Выявить особенности определения облагаемой базы и использования тех или иных тарифов при исчислении страховых взносов в отношении разных категорий плательщиков. Рассмотреть методику расчета взносов на травматизм применительно к различным видам деятельности юридического лица.

План

1. Структура страховых взносов.
2. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
3. Пониженные и дополнительные тарифы страховых взносов.
4. Взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Основные понятия темы

Страховой взнос – это платеж страхователя на регулярной основе в специальный целевой фонд, из которого в будущем осуществляется покрытие застрахованного случая.

Страховые взносы в социальные фонды (социальные налоги) – это разновидность прямых налоговых платежей, имеющих целевое назначение и являющихся основным источником обеспечения расходов государства на социальные нужды.

Обязательное пенсионное страхование – это система, предусматривающая уплату страхователем законодательно установленных взносов в специальный государственный фонд, для получения застрахованными лицами по достижении определенного возраста гарантированной пенсии.

Обязательное социальное страхование – это система, предусматривающая уплату страхователем законодательно установленных взносов в специальный государственный фонд, для получения застрахованными лицами при наступлении определенного страхового случая адресной социальной поддержки.

Обязательное медицинское страхование – это система, предусматривающая уплату страхователем законодательно установленных взносов в специальный государственный фонд, для получения застрахованными лицами при наступлении определенного страхового случая адресной медицинской помощи.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – это вид обязательного социального страхования, позволяющий застрахованному лицу компенсировать вред, нанесенный его здоровью в результате выполнения трудовых функций.

Предельная величина облагаемой базы – это определяемый государством норматив для применения регрессии при исчислении страхователями (работодателями) страховых взносов.

Страховой тариф – это ставка страхового взноса, как правило, выраженная в процентах.

Пониженный тариф страхового взноса – это льготная ставка страхового взноса, применяемая в отношении приоритетных для государства категорий плательщиков.

Дополнительный тариф страхового взноса – это установленный в законодательном порядке процентный показатель, увеличивающий базовый страховой тариф в отношении особых категорий застрахованных лиц (например, работающих во вредных, опасных для жизни и здоровья условиях).

Контрольные вопросы

1. Дайте общую характеристику страховых взносов.
2. Какие государственные органы контролируют порядок исчисления и уплаты страховых взносов и взносов на травматизм?
3. В каких нормативно-правовых актах отражен порядок исчисления и уплаты страховых взносов, взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (взносов на травматизм)?
4. Кто является плательщиками страховых взносов и взносов на травматизм?

5. Что выступает объектом обложения страховыми взносами и взносами на травматизм?
6. Какие виды выплат не облагаются страховыми взносами и взносами на травматизм?
7. Какие установлены общие тарифы страховых взносов и взносов на травматизм?
8. Какие категории плательщиков-организаций подпадают под льготное обложение страховыми взносами и взносами на травматизм?
9. Как происходит исчисление и уплата страховых взносов и взносов на травматизм?
10. В какие сроки должны быть уплачены страховые взносы и взносы на травматизм?

Тема 12. Налог на имущество организаций

Цель. Сформировать представление о полномочиях законодательных органов субъекта РФ в части элементов обложения налогом на имущество организаций. Выработать навыки определения налоговой базы, исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

План

1. Плательщики налога на имущество организаций и объект налогообложения.
2. Порядок формирования налоговой базы, исчисления и уплаты суммы авансовых платежей и налога за налоговый период.

Основные понятия темы

Амортизация – это процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов по мере их износа на себестоимость производимой с их помощью продукции.

Восстановительная стоимость (текущая стоимость) – это стоимость основных средств, полученная после корректировки первоначальной стоимости в результате проведенной переоценки.

Движимое имущество организаций – это объекты, подлежащие перемещению и замещению в ходе ведения бизнеса (ст. 130 ГК РФ): продукция организации, транспорт, денежные средства,

ценные бумаги, акции, материальные объекты и т.п.

Имущество организации – это находящиеся в собственности организации материальные и нематериальные активы, используемые в производственной и иных видах деятельности. Различают движимое и недвижимое имущество.

Кадастровая стоимость имущества – это установленная в процессе государственной кадастровой оценки рыночная стоимость объекта недвижимости, в соответствии с законодательством об оценочной деятельности.

Лизинг – это вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим и юридическим лицам за определенную плату на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем.

Налог на имущество – это изъятие в пользу государства части дохода собственника (иногда пользователя) за факт владения имуществом или проведение с ним определенных операций (включая наследование, дарение, операции купли-продажи).

Недвижимое имущество организации – это немобильные объекты, перемещение которых не осуществляется (ст. 130 ГК РФ): участки недр, водные и лесные участки, земля, здания, оборудование, строительные объекты, находящиеся в процессе возведения и т.п.

Основные средства – это часть материального имущества организации, используемая многократно в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Остаточная стоимость основных средств – это стоимость основных средств, которая вычисляется путем нахождения разницы между первоначальной ценой объекта и его амортизацией в период эксплуатации.

Переоценка имущества – это способ приведения фактической (первоначальной) стоимости имущества в соответствие с рыночными ценами на определенную дату в целях создания экономических условий для обновления имущества.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая

стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (п.4 ст.376 НК РФ).

Средняя стоимость имущества организации определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается регулирующая функция налога на имущество организаций?
2. В бюджет какого уровня государственной власти поступают платежи по налогу на имущество организаций в РФ?
3. Каковы полномочия законодательных органов власти субъектов РФ в отношении налога на имущество организаций?
4. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
5. Что выступает объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
6. Какие основные средства предприятия не являются объектом налога на имущество?
7. В какой оценке отражается стоимость имущества при расчете облагаемой базы по налогу на имущество организаций?
8. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций установлен Налоговым кодексом РФ?
9. Какие ставки налога на имущество организаций действуют в РФ?
10. Какие существуют льготы по налогу на имущество организаций?
11. Каков порядок уплаты налога и авансовых платежей согласно Налоговому кодексу РФ?
12. Какие существуют подходы к планированию налога на имущество организации?

Тема 13. Транспортный налог

Цель. Изучить нормативно-правовое регулирование, элементы транспортного налога. Рассмотреть порядок формирования налоговой (облагаемой) базы, ставки, порядок их применения и основные методы расчета транспортного налога, познакомиться порядком и сроками уплаты, налоговым и отчетным периодом по транспортному налогу.

План

1. Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения.
2. Формирование налоговой базы.
3. Ставки по транспортному налогу. Налоговый и отчетный периоды.
4. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Основные понятия темы

Транспортный налог – это налоговый платеж в бюджет государства, взимаемый с владельцев и пользователей транспортных средств за их регистрацию, владение и использование

Транспортные средства – это автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили), к транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-ропуски.

Несамоходное судно – судно или водное средство, движение которого возможно только при помощи буксировки.

Лошадиная сила – это единица измерения мощности двигателя, используемая для расчета транспортного налога

Контрольные вопросы

1. Каков состав плательщиков транспортного налога?
2. Что является налоговым периодом и отчетным периодом (для налогоплательщиков – юридических лиц) по транспортному налогу?
3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу в зависимости от вида транспортного средства?
4. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу?
5. Охарактеризуйте транспортный налог по следующим аспектам: содержание, нормативно-правовое регулирование, элементы платежа.

6. Как исчисляется налоговая база по транспортному налогу?
7. Перечислите некоторые поправочные коэффициенты при расчете транспортного налога?
8. Перечислите применяемые ставки при расчете транспортного налога для легковых автомобилей.

Тема 14. Налог на доходы физических лиц

Цель. Изучить особенности определения налоговой базы в зависимости от статуса налогоплательщика и применения налоговых вычетов. Изучить методику исчисления суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей уплате в бюджет.

План

1. Плательщики налога и объекты налогообложения. Определение налоговой базы.
2. Доходы, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, профессиональные, имущественные.

Основные понятия темы

Дивиденды – это Часть прибыли акционерного общества или иного хозяйствующего субъекта, распределяемая между акционерами, участниками в соответствии с количеством и видом акций, долей, находящихся в их владении.

Имущественные налоговые вычеты – это вычеты, которые предоставляются, если совершалась покупка или продажа недвижимости, условия предоставления данных вычетов установлены ст. 220 НК РФ.

Материальная выгода возникает от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации. Налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третьих действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Налог на доходы физических лиц – это разновидность налога,

отличительной особенностью которого является взимание его с доходов физических лиц в бюджет государства.

Налоговый агент – это юридическое лицо, на которое по налоговому законодательству возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению НДФЛ в бюджет.

Налоговый вычет – это сумма, которая уменьшает размер дохода (так называемую налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог. В некоторых случаях под налоговым вычетом понимается возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д.

Налоговый резидент – это физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Налогоплательщики НДФЛ – это физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ; физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами России.

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Однако в исключительных случаях, вместо учета фактически произведенных расходов, индивидуальные предприниматели могут получить вычет в размере 20% от общей суммы полученного ими дохода.

Социальные налоговые вычеты – это часть дохода физического лица, которая не облагается налогом, поскольку направляется на лечение, обучение или благотворительные нужды, условия предоставления данных вычетов определены ст. 219 НК РФ.

Стандартные налоговые вычеты – это сумма, уменьшающая расчетную базу при исчислении налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13%, перечень налогоплательщиков имеющих право на данный вид вычетов представлен в ст.218 НК РФ.

Контрольные вопросы

1. Перечислите объекты налогообложения НДФЛ.
2. Какие виды ставок используются при исчислении НДФЛ?
3. Каков порядок исчисления НДФЛ?
4. Как определяется налоговая база по НДФЛ?

5. Каковы сроки уплаты НДС?
6. Что не признается доходами для целей исчисления НДС?
7. Что относится к налоговым вычетам по НДС?
8. Как может быть уменьшена налоговая база?
9. Что относится к стандартным налоговым вычетам по НДС?
10. Кто признается плательщиком налога и, кто производит исчисление и уплату налога?

Тема 15. Методы оптимизации налоговой нагрузки

Цель. Изучить методы оптимизации налоговой нагрузки, проанализировать возможные проблемы и риски применения законных методов снижения налоговой нагрузки.

План

1. Управление налоговой системой на уровне государства.
2. Оптимизация налоговой нагрузки для предприятий аграрного сектора экономики.
3. Основные направления совершенствования налоговой системы РФ на современном этапе.

Основные понятия темы

Налоговое планирование – это выбранные компанией способы оптимального сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства.

Дробление бизнеса – это бизнес-процесс, в результате которого вместо одной крупной компании (юридического лица) появляется ряд новых самостоятельных структур (организаций).

Мнимая сделка – это сделка, заключенная только для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия.

Притворная сделка – это сделка, заключаемая сторонами для вида в целях прикрытия другой сделки, которую стороны в действительности желали заключить, притворная сделка, так же как и мнимая, во всех случаях признается недействительной.

Налоговая выгода – это уменьшение размера налоговой обязанности налогоплательщика вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения вычета, льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат

(зачет) или возмещение налога из бюджета.

Деловая цель – это экономическая или иная разумная причина, которая побудила налогоплательщика к определенной хозяйственной операции.

Налоговое правонарушение – это виновно совершенное, противоправное (совершенное в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Административная ответственность в сфере налогообложения – это ответственность организаций, их должностных лиц и ИП за налоговые правонарушения, предусмотренные Кодексом РФ об административных правонарушениях.

Должностное лицо – это лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, т.е. наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в организациях.

Налоговое преступление – это виновное общественно опасное деяние (действие или бездействие) в сфере налогообложения, за совершение которого Уголовным кодексом РФ (УК) предусмотрено наказание.

Контрольные вопросы

1. Какие существуют способы снижения налоговой нагрузки на предприятие?
2. Охарактеризуйте метод «дробления бизнеса» как способ налогового планирования.
3. Назовите «опасные» признаки дробления бизнеса.
4. Какие Вы знаете способы снижения зарплатных налогов?
5. Какие существуют виды уклонений от уплаты налогов и схемы минимизации налоговых обязательств?
6. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены налоговым законодательством?

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Объективная необходимость налогов, их экономическое содержание.
2. Роль и место налогов в системе общественных отношений.
3. Функции налогов.
4. Основные принципы налогообложения.
5. Понятие об элементах налогообложения.
6. Объект налогообложения, субъект налогообложения, налоговая база.
7. Налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый период.
8. Методы и способы взимания налогов.
9. Понятие о налоговой системе государства.
10. Особенности налоговой системы Российской Федерации.
11. Классификация налогов по территориальному признаку.
12. Классификация налогов по способу взимания и назначению.
13. Налоговая политика государства: цели, задачи, основные направления на современном этапе.
14. Налоговый механизм и его реализация при формировании бюджетов всех уровней.
15. Налоговое планирование на уровне государства.
16. Налоговое планирование на предприятиях.
17. Налог на прибыль: экономическое содержание, роль в формировании доходов бюджета.
18. Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения.
19. Состав доходов и порядок их определения; доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.
20. Состав расходов, учитываемых при расчете налоговой базы; порядок их расчета.
21. Организация налогового учета, порядок исчисления налога на прибыль.
22. Налоговые ставки, порядок уплаты налога.
23. Особенности учета доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций; расчет налоговой базы и порядок уплаты налога на прибыль.
24. Упрощенная система налогообложения малого предпринимательства.
25. Единый налог на вмененный доход.
26. Единый сельскохозяйственный налог – назначение, плательщики, налоговая база.
27. Единый сельскохозяйственный налог- порядок определения доходов и расходов, порядок исчисления и уплаты.

28. Налог на добавленную стоимость: экономическая роль, особенности в РФ.
29. Плательщики налога; порядок расчета налоговой базы.
30. Налоговые вычеты; налоговые льготы; операции, не облагаемые НДС.
31. Ставки налога, порядок исчисления и уплаты.
32. Назначение акцизов и виды подакцизных товаров.
33. Налоговые вычеты, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
34. Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами.
35. Платежи за пользование недрами.
36. Платежи за пользование водными ресурсами.
37. Земельный налог.
38. Страховые платежи во внебюджетные фонды: назначение, плательщики.
39. Выплаты, на которые начисляются страховые платежи во внебюджетные фонды.
40. Суммы выплат, не облагаемые страховыми платежами во внебюджетные фонды.
41. Ставки страховых платежей во внебюджетные фонды.
42. Транспортный налог.
43. Плательщики налога на имущество организаций, объект налогообложения.
44. Порядок расчета налоговой базы для исчисления налога на имущество организаций, налоговые ставки, налоговый период.
45. Налог на доходы физических лиц: экономическая сущность, особенности в РФ.
46. Плательщики, порядок расчета налоговой базы.
47. Доходы, не подлежащие налогообложению.
48. Стандартные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц. Налоговая база.
49. Социальные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
50. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
51. Налоговые ставки, налоговый период.
52. Налогообложение имущества физических лиц.
53. Управление налоговой системой на уровне государства.
54. Оптимизация налоговой нагрузки для предприятий аграрного сектора экономики.
55. Основные направления совершенствования налоговой системы РФ на современном этапе.

Рекомендуемая литература

1. Зарук, Н. Ф. Налоги и налогообложение в АПК : учеб. пособие / Н. Ф. Зарук, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова [и др.] – Пенза : РИО ПГСХА, 2013. – 369 с. – Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/227964>
2. Кузьменко, В. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. В. Кузьменко, Н. С. Бескорвайная, С. Н. Блудова [и др.]. – Ставрополь : изд-во СКФУ, 2014. – 280 с. – Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/314121>
3. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. А. З. Дадашева. – М.: «Дашков и К», 2015. – 160 с. – Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/287013>
4. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 591 с.
5. Российская Федерация. Налоговый Кодекс РФ, части 1 и 2. [Электрон. ресурс]. [принят 31 июля 1998 года № 146-ФЗ] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

Оглавление

Предисловие	3
Тема 1. Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения	5
Тема 2. Элементы налогообложения	6
Тема 3. Налоговая система РФ	8
Тема 4. Налоговая политика государства на современно этапе ..	10
Тема 5. Налогообложение прибыли (доходов) организации	11
Тема 6. Налогообложение субъектов малого предприниматель- ства	14
Тема 7. Налогообложение сельскохозяйственных товарпроиз- водителей	15
Тема 8. Налог на добавленную стоимость	17
Тема 9. Акцизы	18
Тема 10. Налоговые платежи за пользование природными ре- сурсами	20
Тема 11. Страховые взносы	23
Тема 12. Налог на имущество организаций	25
Тема 13. Транспортный налог	28
Тема 14. Налог на доходы физических лиц	29
Тема 15. Методы оптимизации налоговой нагрузки	31
Вопросы для подготовки к экзамену	33
Рекомендуемая литература	35

Учебное издание

Газизьянова Юлия Юнусовна,
Уварова Людмила Серафимовна

Налоги и налогообложение

Методические рекомендации

Отпечатано с готового оригинал-макета
Подписано в печать 2.07.2018. Формат 60×84 1/16
Усл. печ. л. 2,15; печ. л. 2,31.
Тираж 50. Заказ № 197.

Редакционно-издательский отдел ФГБОУ ВО Самарской ГСХА
446442, Самарская область, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Учебная, 2
Тел.: 8 939 754 04 86, доб. 608
E-mail: ssaariz@mail.ru